

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 99
на проект решения Думы Киренского муниципального района
«О бюджете муниципального образования Киренский район
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».**

29 ноября 2022 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 3.

Основание для проведения экспертизы:

Поручение Думы Киренского муниципального района от 15.11.2022 г. № 130.

Наименование проекта нормативного правового акта:

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Объект экспертизы:

Муниципальное образование Киренский район Иркутской области.

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы проекта нормативного правового акта:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка соответствия проекта решения о бюджете основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Сроки проведения экспертизы: с 21 ноября 2022 г. по 29 ноября 2022 г.

Должностные лица КСП, осуществляющие экспертизу:

Председатель КСП района С.А.Килячкова

Нормативные правовые акты и иные документы, используемые при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- Устав муниципального образования Киренский район;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5.
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.09.2022 г. № 589;
- Предварительные итоги социально-экономического развития Киренского района за 9 месяцев 2022 г. и ожидаемые итоги социально-экономического развития Киренского района за текущий финансовый год;
- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Киренский район на 2023-2025 годы;
- Пояснительная записка к проекту Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за текущий финансовый год;
- Реестр источников доходов муниципального образования Киренский район;
- Бюджетный прогноз муниципального образования Киренский район на период до 2028 года.
- Иные документы и материалы.

В ходе экспертизы установлено:

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район (далее – Заключение) на проект Решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в рамках полномочий контрольно-счетного органа, определенных ст.157 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 24.11.2021 г. № 175/7, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Киренский район, на основании поручения Думы Киренского муниципального района от 15.11.2022 г. № 13005.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район (далее – КСП района) учитывала необходимость реализации положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Киренский район, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и иных документов муниципального стратегического планирования..

Проект решения внесен администрацией района на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района с соблюдением срока, уставленного Бюджетным Кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

Использование прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район при составлении проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития (далее- ПСЭР, прогноз СЭР) разработан в двух вариантах – базовом и консервативном, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов субъектов РФ на вариативной основе – одного или нескольких вариантов.

Базовый вариант ПСЭР характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.

Консервативный вариант ПСЭР характеризует состояние экономики в условиях сохранения негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.

Согласно представленной пояснительной записке проект бюджета сформирован на основе консервативного варианта прогноза СЭР. Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ. Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ, и представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом Решения. В общем виде Прогноз СЭР включает в себя таблицу с отчетными и прогнозными значениями показателей социально-экономического развития района и пояснительную записку к нему.

Основные макроэкономические показатели по Киренскому муниципальному району согласно Прогнозу представлены в следующих диаграммах.

*Выручка от реализации продукции, работ, услуг
(в действующих ценах) по полному кругу организаций*
млн. рублей



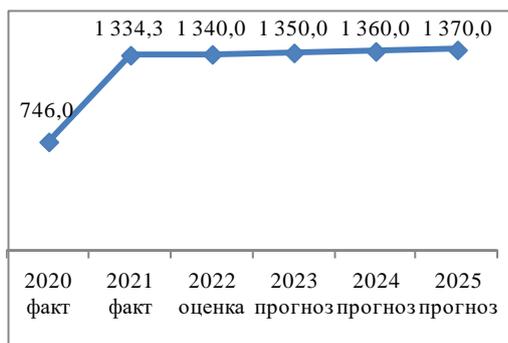
Розничный товароборот

млн. рублей



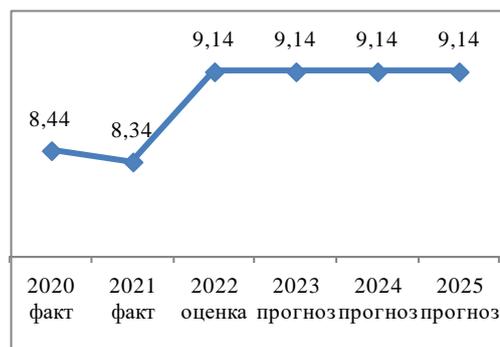
Объем инвестиций в основной капитал
всех источников

млн. рублей



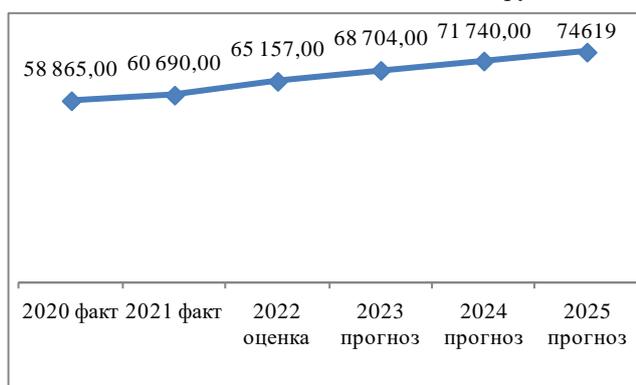
Среднесписочная численность работников по
полному кругу организаций

тыс. человек



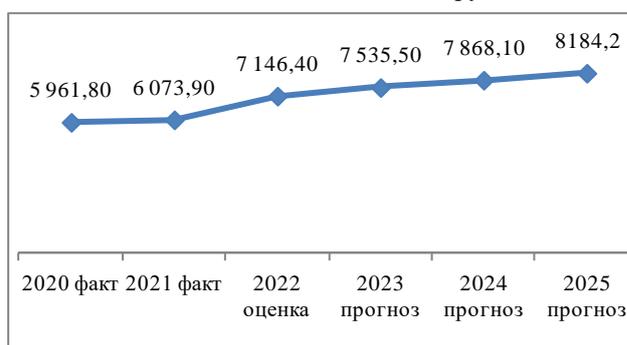
Средняя начисленная заработная плата
(без выплат социального характера)
по полному кругу организаций

рублей



Фонд начисленной заработной платы по
полному кругу организаций

млн. рублей



Представленные данные по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют о значительном увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году, что более согласуется с базовым вариантом СЭР.

В соответствии со т.173 БК РФ Прогноз СЭР разработан путем уточнения параметров планового периода и добавлением параметров второго года планового периода.

В ПСЭР изменены отдельные показатели на 2023 и 2024 года по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования бюджета муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. В пояснительной записке к ПСЭР приводится обоснование параметров прогноза.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития Киренского муниципального района в 2022 году с показателями Прогноза СЭР на очередной финансовый год и плановый период проведён анализ показателей Прогноза СЭР, в результате которого установлено следующее:

- по разделу «Выручка от реализации продукции, работ, услуг» по оценке прогнозируется в 2022 году в объеме 53 711,3 млн.руб. и к концу 2025 года планируется увеличение на 41371,9 млн. руб. или на 77,0 % за счет выручки по добыче полезных ископаемых таких крупных компаний как ООО «ИНК-НефтеГазГеология» и АО «НК Дулисьма», осуществляющих добычу нефти.

- по разделу «Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения» численность населения Киренского муниципального района прогнозируется на 2022 год 16,71 тыс.чел, и к концу планового периода ожидается снижение численности населения на 0,11 тыс. человек или на 0,7 %. Снижение данного показателя связано с естественной убылью населения, а также за счет миграционного оттока населения.

- по разделу «Прибыль прибыльных предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса)» прогнозируется в 2022 году в объеме 11119,58 тыс.руб. и к концу планового периода ожидается увеличение на 6518,64 тыс.руб.или на 58,6 %;

- по разделу «Промышленное производство» в соответствии с прогнозом объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам деятельности в 2022 году составит 45201,77 млн. руб., с увеличением к 2025 году на 33089,2 тыс.руб. или на 73,2 % , в том числе по разделу «Добыча полезных ископаемых» объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных

работ и услуг составит в 2022 году – 44823,27 млн.рублей, в 203 году – 61134,47 млн.рублей (+36,4 %), в 2024 году – 82704,87 млн.рублей (+35,3 %), в 2025 году – 77 865,67 млн.рублей (-5,9 %).

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций за 2022 год составит 9,14 тыс.чел., и планирует остаться на данном уровне до конца планового периода.

Уровень регистрируемой безработицы прогнозируется в 2022 году -3,5 %, в 2023 году – 3,4 %, в 2024 году – 3,3 %; в 2025 году -3,3 %.

Анализ показателей Прогноза СЭР на 2023 год, одобренных при формировании бюджета района на как на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, так и на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, показал:

- существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов СЭР на 2023 год (выручка от реализации продукции, работ услуг, прибыль прибыльных предприятий, объем инвестиций в основной капитал, розничный товарооборот, объем отгруженных товаров промышленного производства), что свидетельствует о некачественной разработке прогноза, среднемесячная заработная плата, фонд начисленной заработной платы).

Также основные показатели доходного потенциала в Прогнозе СЭР не соответствуют основным показателям по доходам, изложенным в представленном проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

Прогноз социально-экономического развития Киренского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг., в соответствии со ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ и п.2.2.1 раздела 2 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 17.05.2022 г. № 278, одобрен постановлением администрации Киренского муниципального района от 07.11.2022 г. № 682.

Некачественное составление Прогноза СЭР нарушает Принцип достоверности бюджета (Статья 37 БК РФ), который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Кроме того, в ходе выборочного сопоставительного анализа значений показателей ПСЭР и документов стратегического планирования Киренского района установлены факты наличия отклонений, что свидетельствует о необходимости корректировки документов стратегического планирования в целях обеспечения их тождественности.

Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Содержание проекта бюджета в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте решения «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета муниципального образования Киренский район предлагается утвердить на 2023 г. в сумме 1 510 651,7 тыс.руб., на 2024 г. – 1 538 122,6 тыс.руб., на 2025 г. – 1 423 256,8 тыс.руб. (статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 4, 5 к проекту решения);

- общий объем расходов бюджета муниципального образования Киренский район запланирован на 2023 г. в сумме 1 529 728,9 тыс.руб., на 2024 г. - 1 549 674,9 тыс.руб., на 2025 г. - 1 450 391,4 тыс.руб. (статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете);

Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами:

- на 2023 год на 19 077,2 тыс. руб., что составляет 3,2 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;
- на 2024 год на 11 552,3 тыс.руб., что составляет 1,9 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;
- на 2025 год на 27 134,6 тыс.руб., что составляет 4,4 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

и не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района на очередной финансовый год учтены в общей сумме 19 077,2 тыс. руб., на 2024 г. – 11 552,3 тыс.руб., на 2025 г. – 27 134,6 тыс.руб., и распределены по видам источников (статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 1 и 2 к проекту решения);

- объем межбюджетных трансфертов, прогнозируемых к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержден на 2023 г. в сумме 868645,5 тыс. руб., на 2024 г. – 898559,2 тыс. руб., на 2025 г. – 805 972,3 тыс. руб. (статья 5 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения 8 и 9 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2023 год и плановый период (пункт 1 статьи 5 и пункт 1 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 10 и 11 к проекту решения);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2023 год и плановый период (пункт 2 статьи 5 и пункт 2 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 12 и 13 к проекту решения);
- ведомственная структура расходов бюджета района (по главным распорядителям средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Киренского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов РФ на 2023 год и плановый период) (пункт 3 статьи 5 и пункт 3 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете и приложения № 14 и 15 к проекту решения);
- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году утвержден в сумме 10 084,6 тыс. руб., в 2024 г. – 10 084,6 тыс.руб., в 2025 г. – 10 084,6 тыс.руб. (статья 7 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 16 к проекту решения);
- верхний предел муниципального внутреннего долга, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (статья 18 текстовой части проекта решения о бюджете):
 - на 1 января 2024 года в сумме 19077,2 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.,
 - на 1 января 2025 года в сумме 30 629,5 тыс. руб., в том числе -0 тыс. руб.
 - на 1 января 2026 года в сумме 57 764,1 тыс. руб., в том числе - 0 тыс. руб.
- условно утверждаемые расходы - не распределенные в плановом периоде 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета. Объемы условно утверждаемых расходов бюджета муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов определены в соответствии с нормами БК РФ, и составляют в 2024 году- 18825,0 тыс.руб., в 2025 году- 32656,0 тыс.руб.(статья 1 текстовой части проекта решения о бюджете);

Кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в проекте решения о бюджете муниципального района предусмотрено следующее:

- в соответствии с п.2 ст.179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (статья 9 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 20 к проекту решения);
- в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 г. в сумме 9030,8 тыс.руб., в 2024 г.- 10043,3 тыс. руб., в 2025 г.- 10605,1 тыс.руб. (статья 24 текстовой части проекта решения о бюджете).
- утверждение программы муниципальных заимствований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (статья 19 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 31);
- в проекте решения о бюджете планируются средства на формирование резервного фонда администрации Киренского муниципального района: 2023 год - 1000,0 тыс.руб., 2024 год – 1000,0 тыс.руб., 2025 год – 1000,0 тыс.руб. (статья 11 текстовой части проекта бюджета);
- в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета (статья 22 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 32 к проекту бюджета);
- в соответствии со ст. 78 БК РФ предусмотрено предоставление из местного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведенной из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликерных вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов, если

иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации), выполнением работ, оказанием услуг (статья 14 текстовой части проекта решения о бюджете);

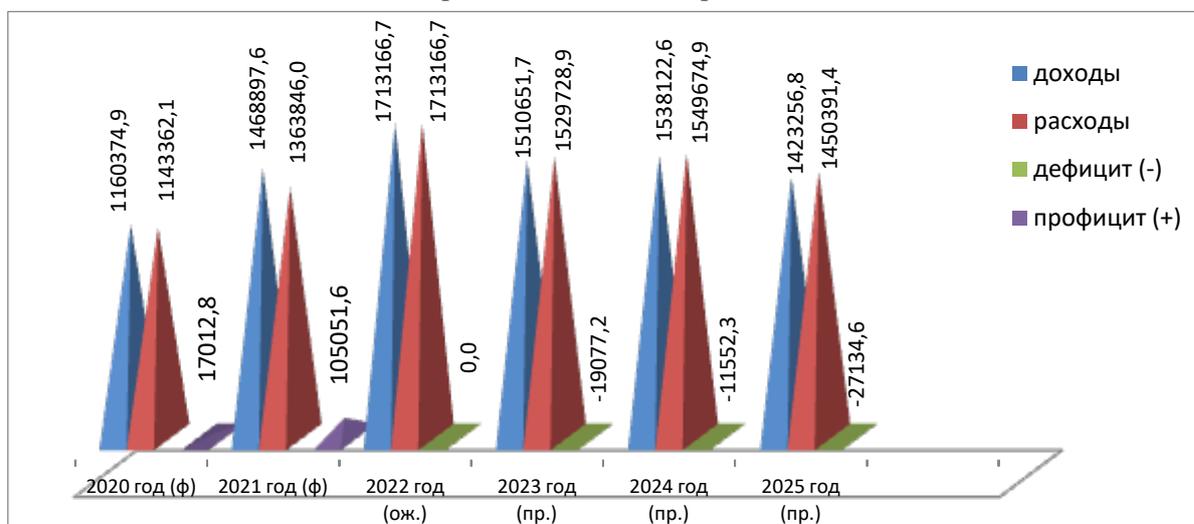
- в соответствии со ст. 78.1 БК РФ предусмотрено предоставление из местного бюджета субсидии автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) и на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, проведением реконструкции и (или) капитального ремонта, реализацией мероприятий, в том числе в рамках муниципальных программ МО Киренский район (статья 15 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 27 к проекту решения);

- проектом решения о бюджете установлено, что в течение 2023 года и плановом периоде не планируется предоставление бюджетных кредитов (статья 16 текстовой части проекта решения о бюджете и приложение № 29 к проекту решения).

Следует отметить, что в приложениях к текстовой части проекта решения о бюджете не соблюдена сквозная нумерация.

В нарушение ст. 96 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта решения о бюджете не отражено распределение остатков средств районного бюджета на начало 2023 года.

Основные параметры бюджета муниципального образования Киренский район представлены на диаграмме:



Динамика параметров бюджета муниципального образования Киренский район в 2020-2023 гг. представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

Показатели	Исполнение 2020 г.	Исполнение 2021 г.	Ожидаемое исполнение 2022 г.	Проект на 2023 г.	Отношение Проекта 2023 г. к уровню, %		
					2020 г.	2021 г.	2022 г.
Налоговые и неналоговые	462 616,8	631 860,8	679434,9	641206,2	138,6	101,5	94,4
Безвозмездные поступления	697 758,1	837 036,8	1033731,8	869445,5	124,6	103,9	84,1
Доходы всего	1160374,9	1 468 897,6	1713166,7	1510651,7	130,2	102,8	88,2
Расходы	1 143 362,1	1 363 846,0	1713166,7	1529728,9	133,8	112,2	89,3
Дефицит (-) / Профицит (+)	+17 012,8	+105 051,6	0,0	-19077,2	-112,1	-18,2	0,0

В 2023 году прогнозируется снижение объема доходов по отношению к ожидаемой оценке исполнения 2022 года на 202515,0 тыс.руб. или на 11,8 % и снижения объема расходов к ожидаемой оценке исполнения 2022 года на 183437,8 тыс.руб. или на 10,7 %. Снижение доходов, соответственно, и расходов на 2022 год в основном связано с плановыми объемами безвозмездных поступлений из регионального бюджета, которые в течение очередного финансового года, как правило, будут скорректированы и увеличены, а также снижением налоговых и неналоговых доходов в связи с прекращением деятельности компаний, которые задействованы на газопроводе «Сила Сибири» в 2022 году, уменьшением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению с территории муниципального района в консолидированный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации с 10,714 % - в 2022 году до 4,580 % в 2023 году.

Доходы проекта бюджета муниципального образования Киренский район

Формирование прогнозных показателей доходов бюджета района на 2023 год и плановый период осуществлялось с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

При формировании прогноза доходов бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены изменения в законодательстве:

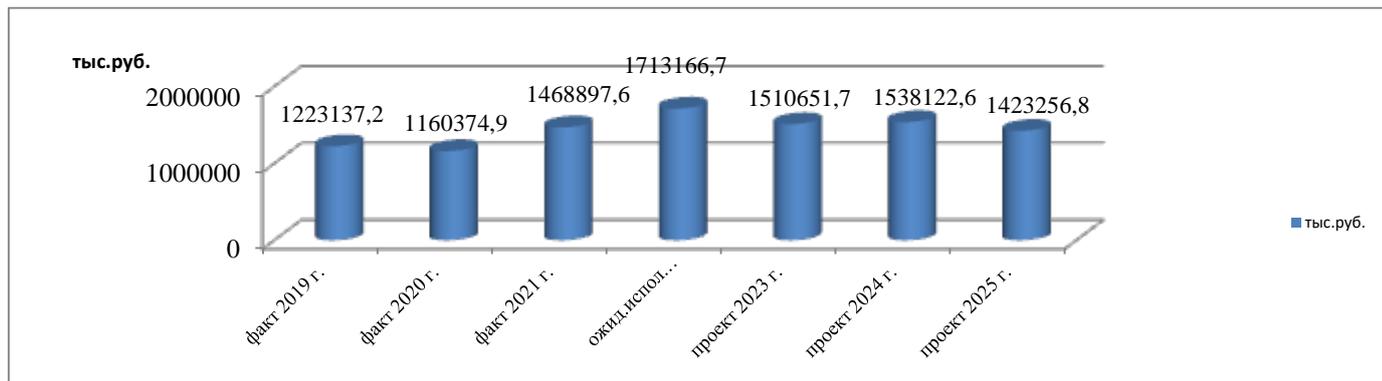
- согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету МО Киренский район дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности полностью заменена дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению с территории муниципального района в консолидированный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации - в 2023 году- 4,580 %, в 2024 году- 3,041 %, в 2025 году- 0,0 % (в 2022 году- 10,71 %);

- согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» налоги на товары, реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) зачисляются в районный бюджет по дифференцированному нормативу отчислений – 0,1079 % (ранее 0,112 %).

- в соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2021 года № 446 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» плата за негативное воздействие на окружающую среду носит целевой характер и не может быть использована на цели, не использованные ст.16 указанного Закона.

В соответствии с проектом бюджета доходы бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год планируются в сумме 1 510 651,7 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 641 206,2 тыс.руб. или 42,4 % объема доходов районного бюджета, безвозмездные поступления- 869 445,5 тыс. руб. или 57,6 % объема доходов районного бюджета. В 2024 году доходы районного бюджета составят 1 538 122,6 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 638 763,4 тыс.руб. (41,5 %), безвозмездные поступления – 899 359,2 тыс.руб. (58,5%). В 2025 году доходы районного бюджета составят – 1 423 256,8 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 616 484,5 тыс.руб. (43,3 %), безвозмездные поступления – 806 772,3 тыс.руб. (56,7 %).

Динамика доходной части бюджета муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы.



По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения по доходам 2022 года прогнозные показатели доходной части 2023 г. в целом ниже на 202515,0 тыс.руб. или на 11,8 % , в т.ч. по поступлению налоговых и неналоговых доходов прогнозируется снижение на 38 228,7 тыс.руб. или на 5,6 %, объем безвозмездных поступлений запланирован с уменьшением на 164286,3 тыс.руб. или на 15,9 %.

Структура налоговых, неналоговых и безвозмездных поступления районного бюджета в 2019-2025 годах представлена в таблице № 2:

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование	Факт 2020 год	Факт 2021 год	Темп роста в % 2021/2020	Оценка 2022 год	Темп роста в % 2022/2021	Прогноз 2023 год	Темп роста в % 2023/2022	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год
Налоговые и неналоговые доходы	462 616,8	631 860,8	136,6	679434,9	107,5	641206,2	94,4	638763,4	616484,5
Налоговые доходы	356 078,3	502 432,0	141,1	552919,3	110,0	537906,5	97,3	531518,4	504855,8
Налог на доходы физических лиц	324 855,0	450 199,3	138,6	510700,7	113,4	473246,2	92,7	465382,7	437562,2
Налоги на подакцизные товары	8 490,2	11 109,4	130,8	8716,2	78,5	9030,8	103,6	10043,3	10605,1
Налоги на совокупный	19 962,6	37 761,1	189,2	30925,1	81,9	54118,5	175,0	54518,4	55043,5

доход									
Налоги на имущество	441,3	248,3	56,3	150,0	60,4	145,0	96,7	151,0	160,0
Государственная пошлина	2 329,2	2 838,2	121,9	2424,3	85,4	1366,0	56,3	1423,0	1485,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	275,7	0,0	3,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	106 538,5	129 428,8	121,5	126515,6	97,7	103299,7	81,6	107245,0	111628,7
Доходы от использования имущества	73 089,6	62 381,0	85,3	62585,4	100,3	40571,1	64,8	41879,7	43640,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 972,2	23 724,9	340,3	15795,7	66,6	17533,2	111,0	18234,5	18963,9
Доходы от оказания платных услуг	22 188,2	33 449,9	150,8	36167,4	108,1	40988,7	113,3	42795,1	44552,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 569,7	7 910,4	503,9	5693,5	72,0	3161,7	55,5	3267,7	3378,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 686,6	1 956,5	72,8	6267,5	320,3	1045,0	16,7	1068,0	1093,1
Прочие неналоговые доходы	32,2	6,1	18,9	6,1	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	697 758,1	837 036,8	120,0	1033731,8	123,5	869445,5	84,1	899359,2	806772,3
Дотации	12 723,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии	106 254,9	156642,6	147,4	1034129,7	660,2	77325,9	7,5	168473,1	74143,1
Субвенции	554 138,4	626 064,8	113,0	742302,0	118,6	782618,7	105,4	721385,2	723128,3
Иные межбюджетные трансферты	13 963,4	53375,3	382,3	71974,4	134,8	8700,9	12,1	8700,9	8700,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1 043,0	-444,8	42,6	-1598,8	359,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	11 720,8	1398,9	3,6	1198,9	85,7	800,0	66,7	800,0	800,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого доходов	1160374,9	1468897,6	126,6	1713166,7	116,6	1510651,7	88,2	1538122,6	1423256,8

Сравнительный анализ темпов роста (снижения) доходов представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

показатель	Факт 2020 г.	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г.	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
------------	--------------	--------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Доходы, всего	1160374,9	1468897,6	1713166,7	1510651,7	1538122,6	1423256,8
Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %	-	+26,6	+16,6	-11,8	+1,8	-7,5
Налоговые и неналоговые доходы	462 616,8	631 860,8	679434,9	641206,2	638763,4	616484,5
Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов к предыдущему году, %	-	+36,6	+7,5	-5,6	-0,4	-3,5
Безвозмездные поступления	697 758,1	837 036,8	1033731,8	869445,5	899359,2	806772,3
Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений к предыдущему году, %	-	+20,0	+23,5	-15,9	+3,4	-10,3

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования Киренский район представлен в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование показателя	Факт 2020 г.	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г.	Проект 2023 г.	Проект 2024 г.	Проект 2025 г.
Доходы, всего	1160374,9	1468897,6	1713166,7	1510651,7	1538122,6	1423256,8
Налоговые и неналоговые доходы	462 616,8	631 860,8	679434,9	641206,2	638763,4	616484,5
Удельный вес в общем объеме доходов, %	39,9	43,0	39,7	42,4	41,5	43,3
Безвозмездные поступления	697 758,1	837 036,8	1033731,8	869445,5	899359,2	806772,3
Удельный вес в общем объеме доходов, %	60,1	57,0	60,3	57,6	58,5	56,7

В структуре прогнозируемых доходов муниципального бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2023 год составляет 42,4%, что на 2,7 % выше ожидаемого уровня 2022 года.

Отмечен рост налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов с 29,7 % в 2019 году до 43,3 % к 2025 году.

Налоговые доходы.

Анализ доходной части районного бюджета показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений по налогам на доходы физических лиц – бюджетообразующего налога - на 2023 год и плановый период сформирован на основе прогнозируемого темпа роста в 2023-2025 годах источника основной части налога-фонда заработной платы в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Киренского муниципального района с учетом налога, зачисляемого в виде дополнительного норматива отчислений в бюджет Киренского района по информации главного администратора - Межрайонной ИФНС № 20 по Иркутской области, а также крупнейших налогоплательщиков, предоставивших данную информацию.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2023 год определен в сумме 473 246,2 тыс.руб. с уменьшением объема поступлений на сумму 37 454,5 тыс.руб. или на 7,3 % от ожидаемого исполнения 2022 года. Уменьшение объема поступлений обусловлено установлением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в меньшем объеме. В 2024 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 465 382,7 тыс.руб., в 2025 году – 437 562,2 тыс.руб.

Налоги на товары на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ. Объем поступлений по данному виду налогов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозирован по данным главного администратора – Управления Федерального казначейства по Иркутской области и составляет в 2023 году- 9030,8 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 314,6 тыс.руб. или на 3,6 %. В 2024 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 10043,3 тыс.руб., в 2025 году – 10605,1 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход. Объем поступлений по данному виду налогов спрогнозирован по данным главного администратора – Межрайонной ИФНС № 20 по Иркутской области и составляет в 2022 году – 54 118,5 тыс.руб., что выше исполнения 2022 года на 23193,4 тыс.руб. или на 75,0 %. В 2024 году поступления планируются в объеме 54 518,4 тыс.руб., в 2025 году -55043,5 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход в бюджете муниципального образования Киренский район представлены:

- единым налогом, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения;
- единым сельскохозяйственным налогом;
- налогом, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения.

Прогноз поступления налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, запланирован на 2023 год в объеме 45 619,5 тыс.руб., что выше уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 23232,9 тыс.руб. или в 2,0 раза, на 2024 год в объеме 45 945,4 тыс.руб., на 2025 год – 46 327,5 тыс.руб.

Поступление *единого сельскохозяйственного налога* спрогнозировано главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС России № 20 по Иркутской области на основании ожидаемого поступления в 2022 году, и составляет в 2023 году- 74,0 тыс.руб., в 2024 году – 76,0 тыс.руб., в 2025 году- 78,0 тыс.руб.

Поступление *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* спрогнозировано главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС России № 20 по Иркутской области, и составляет, в 2023 году- 8425,0 тыс.руб., в 2024 году – 8497,0 тыс.руб., в 2025 году – 8638,0 тыс.руб.

Налоги на имущество физических лиц. Доходы по данному виду налогов планируются на основании поступлений налога на имущество физических лиц и земельного налога, взимаемых на межселенных территориях (с.Красноярово. п.Визирный) на 2023 год в объеме 145,0 тыс. руб., что меньше на 5,0 тыс.руб. или на 3,3 % уровня ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024 и 2025 годах поступление планируется в объеме 151,0 тыс.руб. и 160,0 тыс.руб., соответственно.

Государственная пошлина. Объем поступлений государственной пошлины на 2023 год и плановый период до 2025 года спрогнозирован на основании ожидаемых поступлений в 2022 году с учетом информации главных администраторов доходов, и составит, в 2023 году- 1366,0 тыс.руб., что на 1058,3 тыс.руб. или на 43,7 % ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года, в 2024 году- 1423,0 тыс.руб., в 2025 году -1485,0 тыс.руб.

Неналоговые доходы.

Общая сумма поступлений от неналоговых доходов определена в районном бюджете на 2023 год в объеме 103 299,7 тыс.руб., что на 23215,9 тыс.руб. или на 18,4 % меньше уровня ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024 году объем неналоговых поступлений планируется в сумме 107245,0 тыс.руб., в 2025 году -111 628,7 тыс.руб., в том числе:

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Киренский район, сформирован на 2023 год ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 22014,3 тыс.руб. или на 35,2 % и составляет 40571,1 тыс.руб., в 2024 году – 41879,7 тыс.руб., в 2025 году – 43640,0 тыс.руб., в том числе:

- *прогноз по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, а также, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков определен на основании данных главного администратора дохода - администрации Киренского муниципального района. Сумма указанного платежа прогнозируется в 2023 году в размере 37151,7 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 36,2 % или на 21108,5 тыс.руб. в связи с прекращением деятельности компаний, которые задействованы на газопроводе «Сила Сибири» в 2022 году., а также истечением срока аренды земельных участков по договорам с ООО «Витим-Лес», Филимонов С.В., ООО СТК «Витим-Лес», ООО СТ «Витим-Лес» и на новый срок заключение договоров на эти участки не планируется. В 2024 году доходы планируются в объеме 38 245,0 тыс.руб., в 2025 году в объеме 39765,0 тыс.руб.

- *прогноз доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования Киренский район*, также сформирован на основании данных главного администратора дохода - администрации Киренского муниципального района. Сумма указанного платежа прогнозируется в 2023 году в размере 170,4 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 51,4 % или на 180,2 тыс.руб. Согласно пояснительной записке главного администратора бюджетных средств- администрации Киренского муниципального района, снижение обусловлено с истечение срока аренды земельного участка СУП ТК Центральный в мае 2023 года, прогноз на продление данного договора отсутствует. В 2024 году доходы планируются в объеме 178,6 тыс.руб., в 2025 году в объеме 187,2 тыс.руб.

- *прогноз по доходам от аренды имущества, составляющего казну муниципального района*, предусмотрен проектом на 2023 год в объеме 2795,6 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения текущего года на 22,2 % или на 797,6 тыс.руб. На 2024 год плановые поступления составляют 2929,7 тыс.руб., на 2025 год – 3070,4 тыс.руб.

- *прогноз по доходам от перечисления части прибыли.* В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланированы доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от двух муниципальных унитарных предприятий (МУУП «Киренская районная аптека», МУП ТК «Центральный») в 2023 году в сумме 373,0 тыс.руб., что выше уровня ожидаемого исполнения текущего года на 14,8 % или на 48,1 тыс.руб., в 2024 году – 446,0 тыс.руб., в 2025 году – 537,0 тыс.руб.,

Следует отметить, что по данным годового отчета об исполнении бюджета Киренского муниципального района за 2021 год, по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляла 4756,3

тыс.руб. , по состоянию на 01.10.2022 года – 7792,2 тыс.руб. Однако, к представленным Комитетом расчетам на 2023 год и плановый период не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются главным администратором – администрацией Киренского муниципального района в 2023 году в объеме 3161,7 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 2531,8 тыс.руб. или на 44,5 %.

Решением Думы Киренского муниципального района от 26.10.2022 года № 254/7 утвержден прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования Киренский район на 2023 год. Сумма поступления средств от приватизации муниципального имущества в 2023 году предполагается в размере 2084,0 тыс.руб.

Также, на основании данных главных администраторов (администрации Киренского муниципального района, администрации Киренского городского поселения) в проект бюджета района на 2023 г. включены доходы от реализации земельных участков в сумме 1077,7 тыс.руб.

В плановом периоде 2024 и 2025 годах сумма прогнозных поступлений планируется в объеме 3267,7 тыс.руб. и 3378,9 тыс.руб., соответственно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. На 2023 год планируется поступление доходов от оказания платных услуг в сумме 40 988,7 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на сумму 4821,3 тыс.руб. или на 13,3 %, которые включают в себя доходы от оказания платных услуг муниципальными учреждениями бюджетной сферы и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов по коммунальным услугам, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества. На 2024 год плановые поступления составляют 42795,1 тыс. руб., на 2025 год – 44552,8 тыс.руб.

Прогноз основан на основании данных администраторов доходов и получателей средств бюджета, оказывающих платные услуги:

- Управление образования (дошкольные образовательные организации, организации общего образования, оздоровительные лагеря дневного пребывания детей) в 2023 году в сумме 36459,4 тыс.руб., в 2024 году -38085,8 тыс.руб., в 2025 году – 39666,3 тыс.руб.;

-МКОУ «ДШИ им. А.В.Кузакова г.Киренска» в 2023 году -137,4 тыс.руб. с уменьшением уровня 2022 года на 93,9 тыс.руб. или на 59,3 %, в 2024 году -141,6 тыс.руб., в 2025 году -144,4 тыс.руб.;

-МКУ «Межпоселенческая библиотека г.Киренска» в 2023 году в сумме 139,5 тыс.руб., что составляет уровень 2022 года, в 2024 году 139,5 тыс.руб., в 2025 году -139,5 тыс.руб.;

- МКУК «Историко-краеведческий музей» в 2022 году в сумме 300,0 тыс.руб., в 2024 году – 310,8 тыс.руб., в 2025 году – 320,2 тыс.руб.;

- МКУ «Методический центр народного творчества и досуга «Звезда» в 2023 году в сумме 139,4 тыс.руб., что составляет уровень 2022 года, в 2024 году – 152,4 тыс.руб., в 2025 году – 158,4 тыс.руб.;

-общий объем поступлений от доходов, поступающих в порядке возмещения арендаторами коммунальных услуг составит в 2023 году- 3813,0 тыс.руб., что составляет уровень 2022 года, в 2024 году-3965,0 тыс.руб., в 2025 году -4124 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Платежи при пользовании природными ресурсами зачисляются в бюджет района в части платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 100% с 01.01.2021 года. Прогноз платежей при пользовании природными ресурсами сформирован в проекте бюджета по информации главного администратора – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области, и составит в 2023 году - 17533,2 тыс.руб., что выше ожидаемой оценки 2022 года на 1737,5 тыс.руб. или на 11,0 %. На 2024 год сумма прогнозных поступлений составит 18234,5 тыс.руб., в 2025 году – 18963,9 тыс.руб.

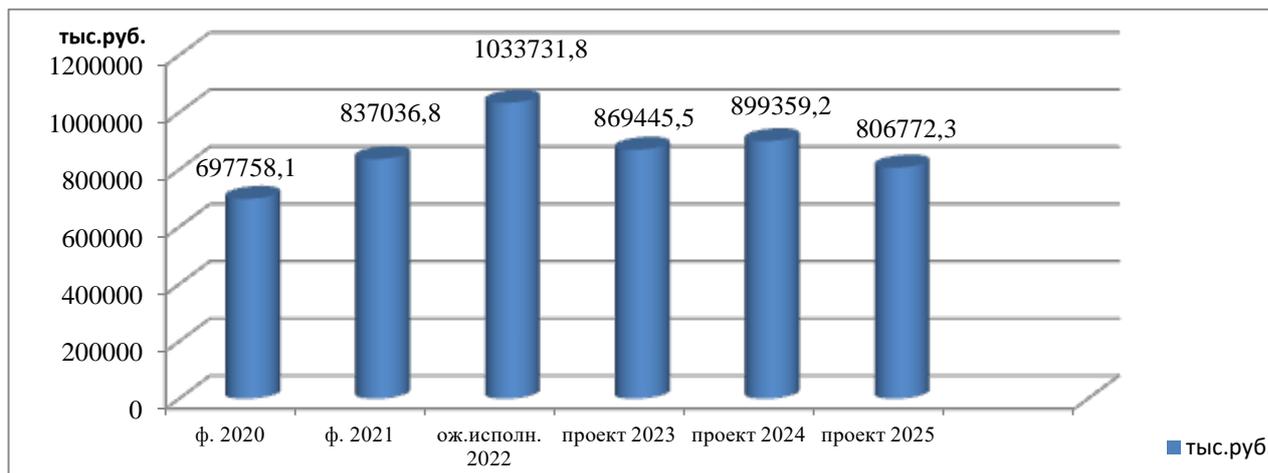
Штрафы, санкции, возмещение ущерба. Сумма доходов от штрафных санкций предусматривается в доходах бюджета на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов, и составляет в 2023 году – 1045,0 тыс.руб., что на 5222,5 тыс.руб. или на 83,3 % меньше ожидаемого исполнения 2021 года. Поступления от уплаты административных штрафов являются суммами принудительного изъятия и носят единовременный характер. В 2024 году сумма прогнозных поступлений от штрафных санкций составит 1068,0 тыс.руб. , в 2025 году – 1093,1 тыс.руб.

Прочие неналоговые доходы. На 2023 год и плановый период до 2025 года объем поступлений прочих неналоговых поступлений в проекте бюджета не предусматривается.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены в соответствии с Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а также проектами бюджетов поселений, входящих в состав Киренского района.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы.



Прогнозируемый в 2023 году объем безвозмездных поступлений составляет 869 445,5 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 164286,3 тыс.руб. или на 15,9 %. В 2024 году доходы от безвозмездных поступлений составят 899 359,2 тыс.руб., что выше планового уровня 2023 года на 29 913,7 тыс.руб. или на 3,4 %, в 2025 году - 806 772,3 тыс.руб., что меньше планового уровня 2024 года на 92586,9 тыс.руб. или на 10,3 %.

В проекте Закона об областном бюджете на 2023 год и плановый период объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будут внесены изменения в части распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Иркутской области, и, соответственно, с учетом распределения указанных выше средств будут уточнены параметры бюджета муниципального образования Киренский район по безвозмездным поступлениям.

Дотации.

Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджету МО Киренский район дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности полностью заменена дополнительными нормативами отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению с территории муниципального района в консолидированный бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, в связи с этим, объем дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в параметрах бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отсутствуют.

Субсидии.

Прогнозируемый объем поступления субсидий на 2023 год предусмотрен в проекте областного бюджета бюджету муниципального района в сумме 77 325,9 тыс.руб., что ниже ожидаемого уровня 2021 года на 142527,4 тыс.руб. или на 64,8 %. На 2024 год объем субсидий предусмотрен в размере 168 473,1 тыс.руб., что выше планового уровня 2023 года на 91 147,2 тыс.руб. или в 2,2 раза, на 2025 год субсидии запланированы в объеме 74 143,1 тыс.руб., что ниже планового уровня 2024 года на 94 330,0 тыс.руб. или на 56,0 %.

Бюджету МО Киренский район предусмотрено выделение в 2023 году и плановом 2024 и 2025 году следующих субсидий:

- субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях Киренского района:

2023 год – 1849,0 тыс.руб., 2024 год -1802,7 тыс.руб., 2025 год -1729,8 тыс.руб.;

- субсидия на софинансирование расходных обязательств по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления:

2023 год – 1883,7 тыс.руб., 2024 год – 1883,7 тыс.руб., 2025 год -1863,2 тыс.руб.;

-субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (уровень 2022 года – 6654,3 тыс.руб.):

2023 год – 6581,4 тыс.руб., 2024 год -3215,5 тыс.руб., 2025 год -3215,5 тыс.руб.;

- субсидия на комплектование книжных фондов библиотек:

2023 год – 176,0 тыс.руб., 2024 год -176,0 тыс.руб., 2025 год -0,0 тыс.руб.;

- субсидии в целях частичного возмещения транспортных расходов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами торговли (уровень 2022 года -2272,8 тыс.руб.):

2023 год -1883,0 тыс.руб., 2024 год -1894,0 тыс.руб., 2025 год – 1884,6 тыс.руб.;

-субсидия на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры (модернизация муниципальных детских школ искусств):

2023 год – 0,0 тыс.руб., 2024 год – 71 021,6 тыс.руб., 2025 год -0,0 тыс.руб.

- субсидия на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях:

2023 год -12 769,2 тыс.руб., 2024 год – 12 802,6 тыс.руб., 2025 год – 12 474,4 тыс.руб.;

- субсидия на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области:

2023 год -1153,8 тыс.руб., 2024 год – 1741,6 тыс.руб., 2025 год -1720,4 тыс.руб.;

- субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек:

2023 год – 0,0 тыс.руб., 2024 год – 509,8 тыс.руб., 2025 год – 0,0 тыс.руб.;

- субсидия на мероприятия по приобретению комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов:

2023 год – 0,0 тыс.руб., 2024 год – 22 161,6 тыс.руб., 2025 год -0,0 тыс.руб.

- субсидия на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области (уровень 2022 года - 39391,1 тыс.руб.):

2023 год – 51029,8 тыс.руб., 2024 год – 51 264,5 тыс.руб., 2025 год -51255,7 тыс.руб.

Субвенции.

Общая сумма субвенций, предусмотренных в проекте областного бюджета бюджету муниципального образования Киренский район на 2023 год определена в сумме 782 618,7 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2022 года на 40316,7 тыс.руб. или на 5,4 %. На 2024 год субвенции предусмотрены в объеме 721 385,2 тыс.руб., что ниже планового уровня 2023 года на 61233,5 тыс.руб. или на 7,8 %, на 2025 год предусмотрены субвенции в объеме 723 128,3 тыс.руб., что выше планового уровня 2024 года на 1743,1 тыс.руб. или на 0,2 %.

За счет средств областного бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах предусматриваются следующие виды субвенций:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий и прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, среднего, общего, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (уровень 2022 года – 411981,8 тыс.руб.):

2023 год – 453 005,8 тыс.руб., 2024 год -420 729,5 тыс.руб., 2025 год -420 729,5 тыс.руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях (уровень 2022 года – 234478,1 тыс.руб.):

2023 год -257 083,0 тыс.руб., 2024 год -240 030,6 тыс.руб., 2025 год -240 030,6 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере труда (уровень 2022 года – 1129,1 тыс.руб.):

2023 год -1129,1 тыс.руб., 2024 год -1129,1 тыс.руб., 2025 год – 1129,1 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов (уровень 2022 года – 3544,1 тыс.руб.):

2023 год – 3540,3 тыс.руб., 2024 год – 3540,3 тыс.руб., 2025 год – 3540,3 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (уровень 2022 года -2400,0 тыс.руб.):

2023 год – 2400,0 тыс.руб., 2024 год- 2400,0 тыс.руб., 2025 год – 2400,0 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (283 ребенка) исходя из стоимости одного учебного дня для возрастной категории 11-18 лет в размере 98 руб. за один учебный день (в 2022 году – 91 руб.):

2023 год -5658,0 тыс.руб., 2024 год- 5658,0 тыс.руб., 2025 год – 5658,0 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (стоимость питания на одного ребенка-инвалида в возрастной категории 7-10 лет (43 ребенка) 147,0 руб. за один учебный день, 11-18 лет (10 детей) составляет 167 руб. за один учебный день):

2023 год – 392,1 тыс.руб., 2024 год- 392,1 тыс.руб., 2025 год – 392,1 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные образовательные организации (стоимость питания на одного ребенка (3 детей) составляет 98 руб. за один учебный день (в 2022 году – 91,0 тыс.руб.):

2023 год – 60,0 тыс.руб., 2024 год- 60,0 тыс.руб., 2025 год – 60,0 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий (уровень 2022 года – 1186,2 тыс.руб.):

2023 год – 1186,3 тыс.руб., 2024 год- 1186,3 тыс.руб., 2025 год – 1186,3 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области (уровень 2022 года-541,3 тыс.руб.):

2023 год -535,4 тыс.руб., 2024 год- 535,4 тыс.руб., 2025 год – 535,4 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (уровень 2022 года -0,7 тыс.руб.):

2023 год -0,7 тыс.руб., 2024 год- 0,7 тыс.руб., 2025 год – 0,7 тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального района Иркутской области, бюджетам поселений (уровень 2022 года -66206,0 тыс.руб.):

2023 год -57 627,3 тыс.руб., 2024 год- 45 722,5 тыс.руб., 2025 год – 47 465,7 тыс.руб.;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (уровень 2022 года – 141,1 тыс.руб.):

2023 год – 0,7 тыс.руб., 2024 год- 0,7 тыс.руб., 2025 год – 0,6 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты.

Отсутствуют в параметрах проекта областного бюджета на 2023 год и плановый период до 2025 года иные межбюджетные трансферты, предусмотренные Киренскому муниципальному району:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководства педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций (объем 2022 года 23628,3 тыс.руб.)

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений, входящих в состав Киренского района, в соответствии с заключенными соглашениями, составят в 2023 году и плановом периоде – 8700,8 тыс.руб., ежегодно, что на 24,0 тыс.руб.или на 0,3 % выше уровня 2022 года. В бюджет муниципального района поступят следующие межбюджетные трансферты:

- на финансовое обеспечение переданных полномочий по формированию и исполнению бюджетов сельских поселений:

2023 год – 6616,2 тыс.руб., 2024 год- 6616,2 тыс.руб., 2025 год – 6616,2 тыс.руб.;

- на финансовое обеспечение переданных полномочий по участию в предупреждении и ликвидации последствий ЧС в границах поселений:

2023 год -1196,6 тыс.руб., 2024 год – 1196,6 тыс.руб., 2025 год – 1196,6 тыс.руб.;

- на финансовое обеспечение переданных полномочий по содержанию ЕДДС:

2023 год – 813,8 тыс.руб., 2024 год – 813,8 тыс.руб., 2025 год – 813,8 тыс.руб.

-на финансовое обеспечение переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля:

2023 год -9,0 тыс.руб., 2024 год – 9,0 тыс.руб., 2025 год – 9,0 тыс.руб.

- на финансовое обеспечение переданных полномочий по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг:

2023 год – 65,2 тыс.руб., 2024 год -65,2 тыс.руб., 2025 год – 65,2 тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.планируются прочие безвозмездные поступления в размере 800,0 тыс.руб., равными долями ,ежегодно (МКОУ «ДШИ им. А.В.Кузакова г.Киренска, добровольные пожертвования).

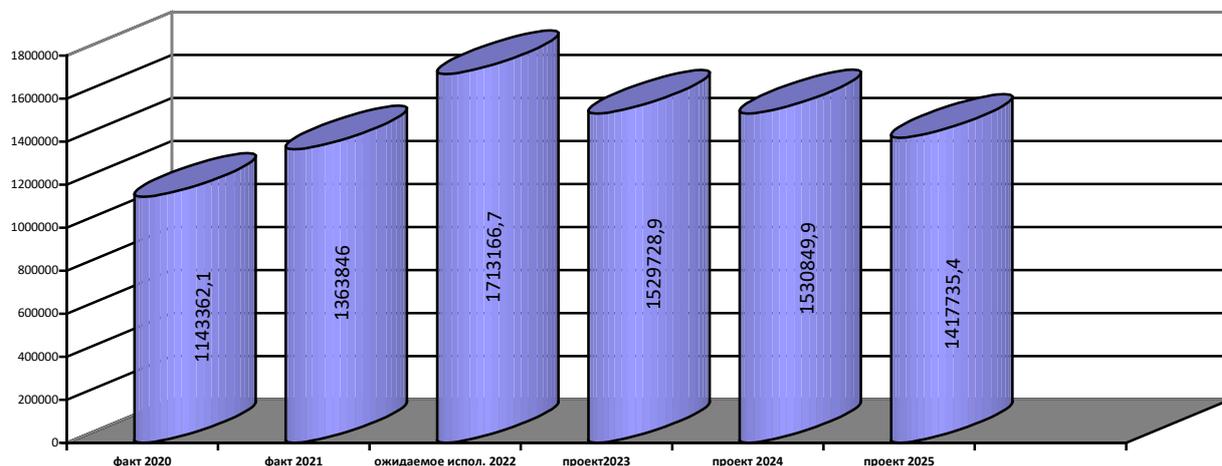
Расходы проекта бюджета муниципального образования Киренский район

Согласно пояснительной записке, проект бюджета по расходам составлен согласно постановлению администрации Киренского муниципального района от 17.05.2022 года № 278 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.». Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось с учетом единых подходов в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Киренский район, утвержденного приказом Финансового управления от 15.05.2014 г. № 57. Для расчета бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы в качестве «базовых» приняты объемы, утвержденные в бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год с учетом уточнений и исключением разовых («не длящихся») расходов.

С 2023 года планируется полный переход на систему ЕНП. Вместе с тем введение ЕНП предполагает зачисление налогов в бюджеты 1 раз в месяц, что увеличивает риски образования временных кассовых разрывов бюджетов местных бюджетов в том или ином периоде и может негативно сказаться на сбалансированности бюджетов и своевременном исполнении расходных обязательств.

КСП района отмечает, что в Пояснительной записке к Проекту бюджета муниципального образования Киренский район на 2023-2025 годы анализ динамики изменений объемов расходов осуществлен не в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года, а в сравнении с плановыми показателями, утвержденными решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 года № 179/7 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений, утвержденных решением Думы Киренского муниципального района от 31.08.2022 года № 238/7).

Динамика расходной части бюджета муниципального образования Киренский район представлена в виде диаграммы:



Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов районного бюджета на 2023 год в сумме 1529728,9 тыс.руб.; на 2024 год (без учета условно-утвержденных) – 1530849,9 тыс.руб.; на 2025 год (без учета условно-утвержденных)– 1417735,4 тыс.руб.

По отношению к оценке исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 2022 г. (1713166,7 тыс. руб.) прогнозируемые расходы в 2023 г. снижены на 183437,8 тыс. руб. или на 10,7 %.

Наименование	Рз	Факт 2020 год	Факт 2021 год	Рост/снижение % к уровню 2020	Оценка 2022 год	Рост/снижение % к уровню 2021	Проект 2023 год	Рост/снижение % к уровню 2022	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Общегосударственные расходы	01	136 616,7	154 299,3	+12,9	169 084,7	+9,6	165 418,0	-2,2	174249,3	169649,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	12 902,8	18 165,2	+40,8	22 252,4	+22,5	19 151,1	-13,9	16000,6	16060,6
Национальная экономика	04	12 800,4	19065,7	+48,9	33 097,2	+73,6	26 897,8	-18,7	33039,7	34000,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	642,8	1 095,8	+70,5	9 375,5	+8,6 п	5 763,0	-38,5	2530,0	2530,0
Охрана окружающей среды	06	136,5	4 305,9	+ в 31,5 п	1000,0	-76,8	24 126,2	+ 24,1 п.	42323,2	18963,9
Образование	07	805 638,1	959 693,2	+19,1	1 178 398,4	+22,8	1 095 855,8	-7,0	1091451,7	1006174,8

Культура, кинематография	08	46 730,6	54 301,3	+16,2	68 016,7	+25,3	63 697,0	-6,4	62794,2	62294,2
Здравоохранение	09	1 754,9	2 292,6	+30,6	2 275,1	-0,8	2 960,0	+30,1	3170,8	3020,8
Социальная политика	10	37 736,8	35 346,3	-6,3	55 252,8	+56,3	18 402,6	-66,7	18402,6	18402,6
Физическая культура и спорт	11	8 770,1	27 509,2	+ в 31,4 р	71 679,4	+2,6 р.	2 130,4	-97,0	2131,0	2131,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	11,7	7,7	-34,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МБТ	14	79 620,7	87 763,9	+10,2	102 734,5	+17,1	97 261,3	-5,3	84806,9	84507,3
ИТОГО		1143362,1	1 363 846	+19,3	1 713 166,7	+25,6	1 529 728,9	-10,7	1530849,9	1417735,4

Большая часть расходов бюджета муниципального образования Киренский район в 2023 году и плановом периоде прогнозируется по пяти разделам:

«Образование»: 2023 год – 1095855,8 тыс. руб.(71,6%), 2024 год – 1091451,7 тыс.руб. (71,3 %), 2025 год- 1006174,8 тыс.руб.(71,0 %);

«Общегосударственные вопросы»: 2023 год -165418,0 тыс.руб. (10,8%), 2024 год – 174249,3 тыс.руб. (11,4 %), 2025 год – 169649,5 тыс.руб.(12,0 %);

«Межбюджетные трансферты»: 2023 год – 97261,3 тыс.руб.(6,4%), 2025 год – 84806,9 тыс.руб.(5,5%), 2025 год – 84507,3 тыс.руб.(6,0%);

«Культура и кинематография»: 2023 год – 63697,0 тыс.руб. (4,2%), 2024 год- 62794,2тыс.руб.(4,1 %), 2025 год – 62294,2 тыс.руб.(4,4%);

«Национальная экономика»: 2023 год – 26897,8 тыс.руб. (1,8 %), 2024 год -33039,7 тыс.руб. (2,2 %), 2025 год – 34000,6 тыс.руб. (2,4 %).

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: 2023 год – 77,3 % ,2024 год – 76,9 % , 2025 год -77,1 % , в том числе по разделам:

«Образование»: 2023 год - 71,6%, 2024 год- 71,3 %, 2025 год- 71,0 %;

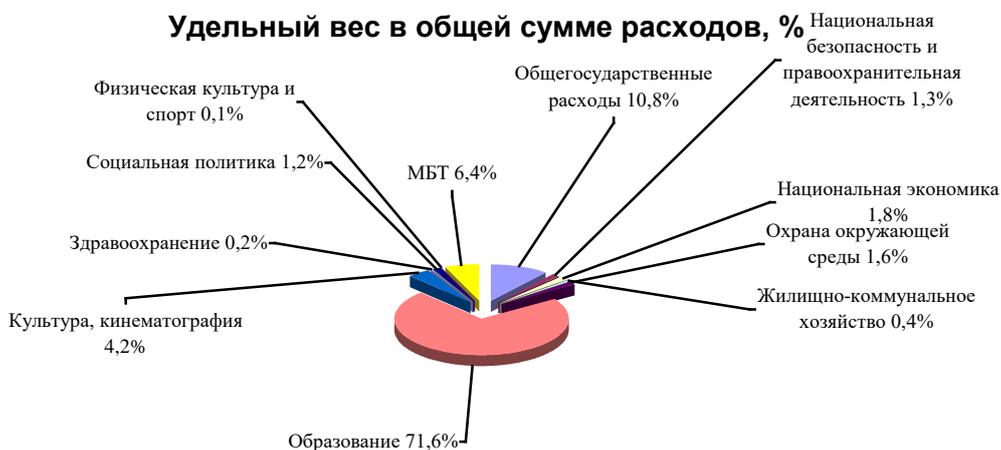
«Культура, кинематография»: 2023 год -4,2 %, 2024 год-4,1 %, 2025 год – 4,4 %;

«Социальная политика»: 2023год – 1,2 %, 2024 год – 1,2 %, 2025 год - 1,3%;

«Физкультура и спорт»: 2023 год – 0,1 %, 2024 год – 0,1%, 2025 год -0,2 %.

«Здравоохранение»: 2023 год – 0,2 %, 2024 год- 0,2 %, 2025 год- 0,2%.

Сведения по удельному весу расходов бюджета в 2023 году по разделам в общей сумме расходов представлены в виде диаграммы:



В проекте расходной части бюджета на 2023 год в 100 % исчислении запланированы расходы:

- заработной платы с начислениями работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций, организаций общего образования, работникам органов местного самоуправления, осуществляющих государственные полномочия и переданные полномочия с поселений района, работникам учреждений в сфере культуры;

-расходы по услугам связи;

-расходы на коммунальные услуги для обеспечения деятельности муниципальных учреждений;

-транспортные и командировочные расходы;

-расходы на проведение оздоровительной компании в каникулярное время;

-расходы по приобретению продуктов питания в муниципальных образовательных организациях;

- расходы по предписаниям органов государственного надзора;
- расходы, необходимые для исполнения противопожарных мероприятий;
- расходы по аренде имущества;
- расходы для прохождения медицинского осмотра, диспансеризации отдельных категорий работников в сфере образования, культуры, органов местного самоуправления;
- расходы в целях реализации мероприятий в части софинансирования за счет средств местного бюджета по организации питания, ремонту объектов муниципальной собственности, иным расходным обязательствам, финансируемым за счет субсидий из областного бюджета;
- расходы на приобретение материальных запасов, в том числе угля, топливных брикетов, твердого топлива, хозяйственных товаров;
- социальные выплаты.

В проекте расходной части бюджета 2023 года на 11 месяцев запланированы расходы:

-заработной платы с начислениями работникам в сфере образования: Центр развития образования, Управления образования, учреждений культуры, МКОУ ДЮЦ «Гармония», школы искусств им.А.В.Кузакова;

-денежного содержания работникам органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу района, служащим Контрольно-счетной палаты района, служащим аппарата Думы района, администрации района, аппарата Управления образования, Финансового управления.

В связи с отсутствием источников финансирования, не предусматриваются в проекте бюджета 2023 года расходы на проведение ремонтно-восстановительных работ за счет средств местного бюджета.

Расходы на обеспечение деятельности выборных должностных лиц, в части их формирования оплаты труда, определены в соответствии с Положением о порядке формирования оплаты труда выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе муниципального образования Киренский район, утвержденным Решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2013 г. № 508/5 (с изменениями от 10.09.2021 года № 158/7) (далее - Положение от 16.12.2013 года № 508/5).

Следует отметить, что пунктом 5.1 Положения от 16.12.2013 года № 508/5 предусмотрено установление решением Думы Киренского муниципального района ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам ежегодно перед принятием бюджета на очередной финансовый год. На момент внесения проекта бюджета муниципального образования Киренский район в Думу Киренского муниципального района решение Думы Киренского муниципального района об установлении ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам на 2023 год отсутствовало.

Расходы на обеспечение выплаты заработной платы с начислениями на нее работникам органов местного самоуправления Киренского района на 2023 год и плановый период определены в соответствии с правовыми актами Думы Киренского муниципального района:

- от 27.06.2018 года № 337/6 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Киренский район» (с изменениями от 10.09.2021 года № 157/7);

- от 25.12.2019 г. № 29/7 «Об утверждении структуры администрации Киренского муниципального района».

Следует отметить, с 01.01.2023 года Закон Иркутской области от 10 декабря 2007 года N 116-оз "О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг" утрачивает силу, в связи с этим в структуре администрации Киренского муниципального района должны отсутствовать должности, исполняющие вышеуказанные полномочия, однако, до настоящего времени изменения в структуру администрации Киренского муниципального района не внесены.

Формирование фонда оплаты труда служащих и вспомогательного персонала произведено в соответствии с Положением об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы МО Киренский район, и вспомогательного персонала администрации Киренского муниципального района и структурных подразделений с правом юридического лица», утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 12.02.2017 г. № 66 (с изменениями от 07.10.2021 года № 629).

Формирование фонда оплаты труда работников ЕДДС произведено в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений в сфере ГО и ЧС, финансируемых из бюджета Киренского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального района от 06.02.2019 года № 63 (с изменениями от 07.10.2021 года № 628).

Формирование фонда оплаты труда работников прочих учреждений образования произведено в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций и прочих учреждения образования Киренского муниципального района, отличных от единой тарифной сетки,

утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального района от 29.12.2018 года № 657 (с изменениями от 07.10.2021 года № 627).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в связи с отсутствием актуализированных указанных выше нормативно-правовых актов, прогнозная оценка расходов на выплату заработной платы предусматривается с ростом на 25 % от сформированного фонда оплаты труда по состоянию на 01.11.2022 года, что является неправомерным, в связи с отсутствием актов правового регулирования органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район.

Кроме того, в нарушении ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, к проекту бюджета не представлен расчет расходов по денежному содержанию органов местного самоуправления МО Киренский район и структурных подразделений администрации района, с указанием размеров должностных окладов, ежемесячных доплат, надбавок и иных выплат.

В основу критериев формирования фонда на оплату труда работникам бюджетной сферы положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ, а также, в соответствии со ст.133.1 ТК РФ минимальный размер оплаты труда для отдельных категорий работников спрогнозирован в параметрах бюджета в сумме 35 732,40 руб.

Расходы по питанию предусмотрены в проекте бюджета на 2023 год в сумме 79113,2 тыс.руб., в том числе:

-по детским дошкольным образовательным организациям и школах-садах в сумме 40 394,7 тыс.руб., в том числе: за счет средств местного бюджета – 17680,6 тыс.руб., за счет средств родительской платы -22714,1 тыс.руб.(из расчета 2723,0 руб. в месяц), что позволит обеспечить в 2023 году питанием 1 д/день в среднем в сумме 232,70 руб.;

- по питанию школьников в интернатах в сумме 2470,8 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета 2391,1 тыс.руб., за счет средств родительской платы – 79,7 тыс.руб., что обеспечит питанием детей, находящихся на круглогодичном содержании в интернатах при школах из расчета 495,70 руб. (в 2022 году- 458,60 руб.);

-по расходам на питание школьников в проекте бюджета предусмотрено 36 247,3 тыс.руб., в том числе:

- за счет областной субвенции на предоставление социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям – 5658,0 тыс.руб. (283 ребенка), исходя из стоимости одного учебного дня для возрастных категорий 11-18 лет в размере 98,0 руб.;

-за счет средств родительской платы – 13143,4 тыс.руб. (средняя стоимость питания на 1 школьника за счет средств родителей определена в среднем по району в размере 77,0 руб.);

- по питанию обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 2009,8 тыс.руб. для обеспечения двухразовым питанием детей исходя из стоимости для возрастной категории 7-10 лет в размере 147 руб., 11-18 лет в размере 167 руб.;

- по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в 2023 году в сумме 392,1 тыс.руб.Стоимость питания на одного ребенка- инвалида в возрастной категории 7-10 лет (4 детей) - 147,0 руб.за один учебный день, 11-18 лет (10 детей) составляет 167 руб. за один учебный день.

- на обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные образовательные организации в 2023 году в сумме 60,0 тыс.руб.(стоимость питания на 1 ребенка (у нас 3 детей) составляет 98 руб. на один учебный день);

- на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных образовательных организаций в 2023 году в сумме 1254,1 тыс.руб. (исходя из установленной цены за 1 литр молока 79,65 руб. в Киренском районе);

- на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в 2023 году в сумме 13730,3 тыс.руб., исходя из стоимости питания за один учебный день обучающихся 1-4 классы в размере 84,0 руб.

Расходы на коммунальные услуги в плановом периоде запланированы в проекте бюджета на 2023 год в сумме 81774,6 тыс.руб., что выше уровня 2022 года на 16,0 % и покрывают расчетную потребность на 2022 год. Общая сумма расходов определена исходя из действующих тарифов на коммунальные услуги на 01.11.2022 года, утвержденных Службой по тарифам Иркутской области, тарифы на услуги электроэнергии определены в составе расходов бюджета исходя из нерегулируемых цен в размере 4,71 руб. за 1кВт.час. В муниципальных учреждениях, где поставка электроэнергии осуществляется дизельными установками (школа с.Коршуново) и на межселенной территории с.Красноярово стоимость 1 кВт.час составляет 54,98 руб.(поставщик электроэнергии Витимэнерго). Рост тарифов к уровню 2022 года составил: по отоплению – 112,5 %, по электроэнергии- 112,4%, по водоотведению -125,8 %, и снижение тарифа по водоснабжению на 16,5 %.

Начиная с 2022 года, бюджету МО Киренский район не предусматривается субсидия на приобретение и доставку топлива для обеспечения деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области , следовательно, приобретение угля,

топливных брикетов, бензина для обеспечения теплоисточников, находящихся в ведении МО Киренский район (котельные МКОУ СОШ с.Петропавловское, МКОУ СОШ п.Юбилейный, МКОУ НОШ с.Кривошапкино, МКОУ СОШ с.Макарово, МКОУ Детский сад № 9 г.Киренска) будет осуществляться за счет средств бюджета муниципального образования Киренский район, расчетная потребность определена в бюджете 2023 года в объеме 17500,0 тыс.руб.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район

Одновременно с проектом решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» администрацией Киренского муниципального района представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Основные направления), которые утверждены постановлением от 19.09.2022 года № 589.

Основные направления разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 г. № 33/5, и устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, а также условия, принимаемые для формирования районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2021-2022 годах. Как следует из Основных направлений, бюджетная политика в районе была ориентирована на обеспечение сбалансированности и устойчивости как районного бюджета, так и бюджетов муниципальных образований Киренского района, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджета, снижения долговых обязательств, выполнения задач, поставленных Президентом РФ, Правительством Иркутской области. В связи с этим, на постоянной основе осуществлялись мероприятия, направленные на своевременное и полное поступление доходов, в том числе осуществлялся постоянный мониторинг и информационное взаимодействие с крупнейшими налогоплательщиками, представленными в районе группами компаний, консолидированными группами налогоплательщиков, Федеральной налоговой службой. С целью обеспечения законности расходования бюджетных средств осуществлялись контрольные мероприятия, направленные на содействие соблюдения финансовой дисциплины участниками бюджетного процесса на основе комплексного использования инструментов и методов внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок.

Основной целью бюджетной и налоговой политики в 2023-2025 годах, также, как и ранее, является наращивание налоговых и неналоговых доходов темпами, превышающими инфляцию. В предстоящий трехлетний период основными задачами бюджетной и налоговой политики являются:

- повышение заинтересованности органов местного самоуправления в реализации мер по содействию экономического развития территории путем замены дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, непосредственно влияющему на поступления бюджетобразующего налога в местный бюджет;
- точность планирования и исполнения бюджета, обеспечения должного уровня прозрачности (открытости) этапов бюджетного процесса с учетом более взвешенных подходов по прогнозированию доходов, финансовому обеспечению действующих и принятию новых расходных обязательств;
- принятие действенных мер по увеличению доходной базы муниципального образования Киренский район для обеспечения сбалансированности консолидированного бюджета и поддержка инвестиционной деятельности, при этом необходимо соблюсти приемлемое соотношение между сохранением бюджетной устойчивости с одной стороны и поддержкой предпринимательской и инвестиционной активности с другой стороны.
- повышение эффективности использования муниципальной собственности за счет дальнейшей по мере готовности приватизации имущества, не предназначенного для выполнения функций (полномочий) муниципального образования Киренский район;
- повышение ответственности бюджетополучателей в сфере использования бюджетных средств.

В 2023-2025 годах приоритеты бюджетной политики будут направлены на обеспечение потребностей граждан муниципального образования Киренский район в муниципальных услугах, повышение их доступности и качества, реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития муниципального образования Киренский район, в связи с чем, планируется особое внимание уделить дальнейшей качественной разработке и реализации муниципальных программ как основного инструмента повышения эффективности бюджетных расходов, созданию механизма контроля за их выполнением. Бюджетная политика в части расходов направлена на сохранении преемственности определенных ранее приоритетов и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

С целью концентрации финансовых ресурсов на первоочередных социально-значимых расходах, как и

в предыдущие годы, будет продолжена реализация мероприятий, направленных на приоритизацию и оптимизацию расходов бюджета.

Результатом реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики должно стать формирование благоприятных условий социально-экономического развития Киренского района и обеспечение стабильности на долгосрочную перспективу, повышение качества жизни населения района.

Согласно п.3 раздела 2 Порядка составления проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 17.05.2022 г. № 278, Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Киренский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждаются до 25 сентября текущего финансового года. Сроки утверждения Основных направлений не нарушены.

Бюджетный прогноз муниципального образования Киренский район.

Часть 2 статьи 172 БК РФ устанавливает, что составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период. Бюджетный прогноз муниципального образования Киренский район на 2023-2028 годы представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом Решения о бюджете. Бюджетный прогноз разрабатывается финансовым управлением совместно со структурными подразделениями администрации Киренского муниципального района.

Анализ проекта бюджетного прогноза муниципального образования Киренский район на период до 2028 года, представленного одновременно с проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. показывает, что его содержание не соответствует Порядку разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Киренского района на долгосрочный период, утвержденному постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.06.2018 года № 265 (далее – Порядок разработки Бюджетного прогноза), а именно, Бюджетный прогноз разрабатывается и утверждается каждые три года на шесть лет на основе прогноза социально-экономического развития Киренского района на соответствующий период. Бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития Киренского района на соответствующий период и принятого решения о бюджете Киренского района на очередной финансовый год и плановый период без продления периода его действия. Однако, администрацией Киренского муниципального прогноза бюджетный прогноз разрабатывается ежегодно сроком на 6 лет, при этом основные характеристики бюджета Киренского района на долгосрочный период 2026-2028 года дублируют основные характеристики бюджета Киренского района на 2025 год.

Кроме того, бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза) утверждается (утверждаются) постановлением Администрации Киренского муниципального района в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете Киренского района на очередной финансовый год и плановый период. В нарушение Порядка разработки Бюджетного прогноза, Бюджетный прогноз муниципального образования Киренский район, начиная с 2019 года, не утверждался постановлением администрации Киренского муниципального района.

Данные основных характеристик бюджета муниципального образования Киренский район на 2023-2025 годы, отраженные в проекте Бюджетного прогноза соответствуют основным показателям проекта решения о бюджете, и не соответствуют основным показателям Прогноза СЭР на 2023 - 2025 годы по консервативному варианту.

Также, о чем уже неоднократно указывалось в заключениях КСП района на проекты бюджетов, в нарушение п. 4 Порядка разработки Бюджетного прогноза, в составе бюджетного прогноза не представлены:

- 1) цели и задачи долгосрочной бюджетной политики;
- 2) условия формирования бюджетного прогноза в текущем периоде;
- 3) анализ основных бюджетных рисков.

Соответствие ассигнований на 2023-2025 годы объемам финансирования, утвержденным в муниципальных программах

Распоряжением администрации Киренского муниципального района от 07.10.2021 № 145 (с изменениями, внесенными распоряжением от 27.09.2022 года № 109) утвержден перечень муниципальных программ Киренского муниципального района. Перечень состоит из 28 муниципальных программ.

Проект бюджета муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в разрезе 25 муниципальных программ. Расходы на их реализацию планируются в 2023 году в объеме 1 518 292,6 тыс.руб. или 99,3 % в общем объеме расходов, в 2024 году в объеме 1 532 662,1 тыс.руб. или 98,9 %, в 2025 году – 1 438 479,5 тыс.руб. или 99,2%.

Непрограммные расходы бюджета муниципального района запланированы на 2023 год в объеме 11 436,2 тыс.руб., на 2024 год – 17 12,8 тыс.руб., на 2025 год – 11 911,9 тыс.руб. В составе непрограммных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности и функционирование выборных и иных должностей органов местного самоуправления, из них на содержание:

-Думы Киренского муниципального района на 2023 год в сумме 6530,3 тыс.руб., на 2024 год – 6641,7 тыс.руб., на 2025 год – 6641,7 тыс.руб.

-Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2023 год в сумме 4905,9 тыс.руб., в 2024 году- 5270,3 тыс.руб., в 2025 году- 5270,3 тыс.руб. Следует отметить, что бюджетные ассигнования на выплату заработной платы, и, соответственно, начислений на заработную плату предусмотрены в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. из расчета 2 шт.ед., тогда как решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 года № 184/7 штатная численность КСП МО Киренский район утверждена в количестве 4 шт.ед.

Также, в составе непрограммных расходов в проекте бюджета в плановом периоде в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение муниципальных выборов в сумме 5100,8 тыс.руб.

На основании ст.179 Бюджетного Кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальными правовыми актами.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ без учета изменений в муниципальные программы.

Данные о соответствии объемов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ указанных в Паспортах программ с проектом решения о бюджете района приведены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

№ п/п	Наименование целевой программы	Проект 2023 год	Ресурсное обеспечение на 2023 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2024 год	Ресурсное обеспечение на 2024 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2025 год	Ресурсное обеспечение на 2025 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП
	Итого	1518292,67	1312878,5	-205414,1	1532662,1	1303347,9	-229314,2	1438409,3	1129423,9	-308985,4
1	МП "Безопасный город на 2020-2025 гг."	18984,1	12534,8	-6449,3	15783,6	12507,8	-3275,8	15893,6	0,0	-15893,6
2	МП "Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 гг."	24126,2	79251,7	+55125,5	42323,2	70652,2	+28329,0	18963,9	1132,0	-17831,9
3	МП "Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 гг."	2250,0	3070,0	+820,0	2250,0	3070,0	+820,0	2250,0	0,0	-2250,0
4	МП "Молодежная политика Киренского района на 2022-2027 гг."	2301,5	2277,6	-23,9	2258,5	2277,6	+19,1	2258,5	2413,0	+154,5
5	МП "Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 гг."	2130,4	2001,3	-129,1	2131,0	2001,3	-129,7	2131,0	3152,7	+1021,7
6	МП «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	85,0	75,0	-10,0	85,0	75,0	-10,0	85,0	85,0	0,0
7	МП "Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2022-2027 гг."	5602,5	3124,0	-3468,5	4120,0	3124,0	-996,0	4020,0	4312,0	+292,0
8	МП "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 гг."	5733,0	2000,0	-3733,0	2500,0	2000,0	-500,0	2500,0	1300,0	-1200,0
9	МП "Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг."	1399,1	1129,1	-270,0	1399,1	1129,1	-270,0	1399,1	1399,1	0,0
10	МП "Благоустройство межселенных территорий Киренского района на 2015-2025 гг."	30,0	30,0	0,0	30,0	30,0	0,0	30,0	30,0	0,0
11	МП "Развитие транспортного комплекса на территории"	14902,6	11333,1	-3569,5	12703,3	11678,2	-1025,1	13090,1	11678,0	-1412,1

	Киренского района на 2015-2025 гг."									
12	МП "Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 гг."	10284,6	8905,0	-1379,6	10284,6	8905,0	-1379,6	10284,6	8905,0	-1379,6
13	МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2025 гг."	179,0	179,0	0,0	179,0	179,0	0,0	179,0	179,0	0,0
14	МП "Развитие образования на 2015-2025 годы"	1055696,9	833638,7	- 222058,2	991580,7	843852,1	-147728,6	996795,4	843852,1	- 152943,3
15	МП "Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг."	242677,0	191009,7	-51667,3	238532,3	185845,7	-52686,6	238534,9	141983,9	-96551,0
16	МП "Обеспечение содержания и управления муниципального имущества на 2020-2025 гг."	8857,2	9488,7	+631,5	9687,9	9650,5	-37,4	10060,7	9071,6	-989,1
17	МП "Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 гг."	91754,6	117043,8	+25289,2	168699,9	110352,0	-58347,9	91439,3	57432,2	-34007,1
18	МП "Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района на 2015-2025 гг."	535,4	541,3	+5,9	535,4	541,3	+5,9	535,4	0,0	-535,4
19	МП "Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2025 гг."	9030,8	9136,8	+106,0	10043,3	9868,2	-175,1	10605,1	13281,7	+2676,6
20	МП "Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 гг."	5718,0	19609,4	+13891,4	5718,0	19609,4	+13891,4	5718,0	21744,6	+16026,6
21	МП «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2025 годы»	2960,0	2031,5	-928,5	3170,8	2031,5	-1139,3	3020,8	0,0	-3020,8
22	МП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	70,0	70,0	0,0	70,0	70,0	0,0	0,0	70,0	+70,0
23	МП «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.»	12152,7	4146,0	-8006,7	8494,6	3646,0	-4848,6	8532,9	7150,0	-1382,9
24	МП «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2025 гг.»	750,0	0,0	-750,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25	МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	82,0	72,0	-10,0	82,0	72,0	-10,0	82,0	72,0	-10,0

26	МП «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 гг.»	0,0	180,0	+180,0	0,0	180,0	+180,0	0,0	180,0	+180,0
27	МП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2025 гг.»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
28	МП «Молодым семьям – доступное жилье на 2014-2025 гг.»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В нарушение ст.65, п.1 ст.86 БК РФ проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2023-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в отсутствие муниципальных правовых актов об утверждении (принятии) расходных обязательств - объемы финансирования, указанные в представленных паспортах муниципальных программ, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ. Ресурсное обеспечение муниципальных программ «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.», «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 гг.», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском районе на 2020-2025 гг.», «Безопасный город на 2020-2025 гг.», «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 гг.», «Развитие образования на 2015-2025 гг.», «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2025 годы», "Молодежная политика Киренского района на 2022-2027 гг.", "Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 гг.", «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021- 2026 гг.», «Содействие в проведении районных мероприятий на 2022-2027 гг.», «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг.», «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2025 гг.», «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2025 гг.», «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.» установлено в меньшем объеме, чем предусмотрено проектом бюджета. Планирование бюджета не на основе муниципальных программ, а на расчетной потребности, представленной главными распорядителями бюджетных средств, без учета увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления, комплекса мероприятий, направленных на достижение целей и наиболее эффективное решение задач социально-экономического развития, также, нарушает метод программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей, в связи с этим снижается эффективность бюджетных расходов, о чем неоднократно указывалось в заключениях КСП района на проекты бюджета.

Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 05.11.2014 г. № 1151).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 г.- 242 677,0 тыс.руб., на 2024 г. -238 532,3 тыс.руб., на 2025 г.- 238 534,9 тыс.руб.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности мэра Киренского муниципального района» определен объем расходов на содержание высшего должностного лица района в 2023 году в сумме 4822,6 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 654,9 тыс.руб. или на 15,7 %, в 2024 году в сумме 5261,0 тыс.руб., в 2025 году в сумме 5261,0 тыс.руб. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2023 год оплата труда и начисления на оплату труда предусмотрены из расчета 11 месяцев.

таблица 7, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Обеспечение деятельности мэра	4822,6	5261,0	5261,0
Заработная плата	3704,1	4040,0	4040,0
Начисления на заработную плату	1118,5	1221,0	1221,0

По подпрограмме «Обеспечение деятельности администрации Киренского муниципального района» предусмотрены расходы на содержание администрации района: в 2023 году в сумме 96634,9 тыс.руб., в 2024 году – 102373,8 тыс.руб., в 2025 году – 102373,7 тыс.руб. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2023 год оплата труда и начисления на оплату труда предусмотрены из расчета 11 месяцев.

таблица 8, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
Функционирование администрации Киренского муниципального района	96634,9	102373,8	102373,7
Заработная плата	61 090,0	66 110,9	66 110,9
Начисления на заработную плату	18 449,1	19 964,7	19 964,7
Иные выплаты	1 548,0	1 408,0	1 408,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	2 073,2	2 073,2	2 073,2
Прочая закупка товаров, работ, услуг	6 608,8	5 949,8	5 949,8
Закупка энергетических ресурсов	6 687,5	6 694,2	6 694,2
Уплата прочих налогов, сборов	175,3	170,0	170,0
Уплата иных платежей	3,0	3,0	3,0

По подпрограмме «Организация составления и исполнения местного бюджета, управление районными финансами» объем расходов предусмотрен в 2023 году в сумме 32 181,6 тыс.руб., в 2024 году в сумме 33570,1 тыс.руб., в 2025 году – 33760,1 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности Финансового управления Киренского района в 2023 году- 29552,6 тыс.руб., в 2024 году- 30 778,1 тыс.руб., в 2025 году – 30 789,1 тыс.руб. Следует отметить, что в проекте бюджета на 2023 год оплата труда и начисления на оплату труда предусмотрены из расчета 11 месяцев.
- по информационному и техническому обеспечению процесса исполнения бюджета МО Киренский район в 2023 году в сумме 1629,0 тыс.руб., в 2024 году – 1792,0 тыс.руб., в 2025 году в сумме 1971,0 тыс.руб.;
- по учету резервного фонда района в 2023 году -1000,0 тыс.руб., в 2024 году – 1000,0 тыс.руб., в 2025 году - 1000,0 тыс.руб.

таблица 9, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Обеспечение деятельности Финансового управления	29 552,7	30 778,1	30 789,1
Заработная плата	21 094,4	22 541,5	22 542,3
Начисления на заработную плату	6 370,6	6 807,6	6 807,8
Иные выплаты	384,0	344,0	344,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	796,6	704,0	704,0
Прочая закупка товаров, работ, услуг	906,1	380,0	390,0
Уплата иных платежей	1,0	1,0	1,0

По подпрограмме «Повышение эффективности бюджетных расходов в Киренском районе» особое внимание уделено обеспечению сбалансированности местных бюджетов, в том числе оказанию финансовой поддержки муниципальным образованиям, Киренского района для увеличения финансовых возможностей по решению вопросов местного значения. По данной подпрограмме предусмотрены расходы для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений, входящих в состав Киренского района из районного фонда финансовой поддержки: в 2023 году в сумме 97261,3 тыс.руб., в том числе за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 57 595,6 тыс.руб.; в 2024 году в сумме 84806,9 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета- 457696,3 тыс.руб.; в 2025 году в сумме 84507,3 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 47438,5 тыс.руб.

По подпрограмме «Организация деятельности аппарата управления образования Киренского муниципального района» отражены расходы на обеспечение деятельности органа управления в сфере образования в 2023 году- 9729,8 тыс.руб., в 2024 году -10461,8 тыс.руб. и в 2025 году – 10561,8 тыс.руб.

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2023 год оплата труда и начисления на оплату труда предусмотрены из расчета 11 месяцев.

Таблица № 10, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
Содержание аппарата Управления образования	9729,8	10461,8	10561,8
Заработная плата	6 971,3	7 605,0	7 605,0
Начисления на заработную плату	2 105,3	2 296,8	2 296,8
Иные выплаты	607,2	517,0	617,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	8,2	8,0	8,0
Прочая закупка товаров, работ, услуг	36,8	35,0	35,0

Уплата иных платежей	1,0	0,0	0,0
----------------------	-----	-----	-----

По подпрограмме «Муниципальная политика в сфере экономического развития Киренского района» финансируются расходы по созданию условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами торговли и частичное возмещение транспортных расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю и доставку продовольственных товаров: в 2023 году в сумме 2046,7 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1883,0 тыс.руб.; в 2024 году в сумме 2058,7 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1894,0 тыс.руб.; в 2025 году в сумме 2071,0 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1884,6 тыс.руб.

Муниципальная программа «Обеспечение содержания и управления муниципальным имуществом на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г № 512).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год- 8857,2 тыс.руб., на 2024 год- 9687,9 тыс.руб., на 2025 год- 10060,7 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2023 год и плановый период предусмотрены расходы на:

Таблица № 11, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Обеспечение технической инвентаризации, постановки на кадастровый учет и государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в муниципальной собственности МО Киренский район»	305,0	579,7	604,0
Обеспечение независимой оценки в целях управления и распоряжения муниципальным имуществом	163,4	170,4	177,6
Обеспечение деятельности по сопровождению и реализации операций, связанных с охраной объектов муниципальной собственности	1472,9	1519,4	1530,6
Содержание муниципального имущества	6855,9	7357,8	7687,2
Страхование имущества	15,8	16,4	17,1
Взносы в фонд капитального ремонта	44,2	44,2	44,2
Приобретение муниципального имущества	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования Киренский район на 2020-2030 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г № 513).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год- 12 152,7 тыс.руб., на 2024 год- 8494,6 тыс.руб., на 2025 год- 8532,9 тыс.руб. По данной муниципальной программе на 2022 год и плановый период предусмотрены расходы на:

Таблица № 12, тыс.руб.

Наименование	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности (народные инициативы, в том числе за счет средств областного бюджета 2023 – 6581,4 тыс.руб., 2024 год – 3215,0 тыс.руб., 2025 год – 3215,0 тыс.руб., за счет средств местного бюджета 2023 год- 572,3 тыс.руб., 2024 год – 279,6 тыс.руб., 2025 год -317,9 тыс.руб.(изменение процента софинансирования с 8,0% -2023 -2024 год до 9,0 % -2025г.- распоряжение правительства ИО от 30.06.2022 года № 347-рп)	7153,7	3494,6	3532,9
Проверка достоверности сметной стоимости объектов капитального ремонта и строительства	1500,0	1000,0	1000,0
Разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности	3499,0	4000,0	4000,0

Проверка достоверности сметной стоимости объектов капитального ремонта и строительства:

2023 год – 1500,0 тыс.руб., в том числе: экспертиза ПСД на строительство бассейна- 1500,0 тыс.руб.

2024 год – 1000,0 тыс.руб., в том числе:

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт МКОУ «СОШ п.Юбилейный» -250,0 тыс.руб.;

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт МКОУ «НОШ № 4 г.Киренска» 250,0 тыс.руб.;

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт МКОУ «НОШ № 9 г.Киренска» - 250,0 тыс.руб.;

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт базовой школы МКОУ «СОШ № 1 г.Киренска» 250,0 тыс.руб.

2025 год - 1000,0 тыс.руб., в том числе:

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт МКДОУ «Детский сад № 10 г.Киренска» -250,0 тыс.руб.;

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт МКДОУ «Детский сад № 12 г. Киренска» 250,0 тыс.руб.;

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт МКДОУ «Детский сад № 9 г.Киренска» - 250,0 тыс.руб.;

Экспертиза ПСД на капитальный ремонт МКОУ «НОШ с.Кривошапкино»- 250,0 тыс.руб.

Разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности:

2023 год – 3499,0 тыс.руб., в том числе: проект на строительство бассейна;

2024 год – 4 000,0 тыс.руб., в том числе: проект реставрации объекта культурного наследия «Усадьба Маркова» - 4 000,0 тыс.руб.;

2025 год – 4 000,0 тыс.руб., в том числе проект восстановления объекта культурного наследия «Клуб речников» - 4 000,0 тыс.руб.

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство в Киренском муниципальном районе на 2018-2025 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 15.12.2017 г № 521).

В проекте бюджета планируется на 2023 год- 750,0 тыс.руб., на плановый период 2024 и 2025 годов финансирование не предусмотрено. По данной программе денежные средства в 2023 году на следующие мероприятия:

- актуализация схемы территориального планирования Киренского муниципального района -750,0 тыс.руб.) (поселения) .

Муниципальная программа «Содействие в проведении районных мероприятий Киренского района на 2022-2027 годы» (утв. Постановлением администрации Киренского муниципального района от 09.12.2021 года № 760)

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрено -5602,5 тыс.руб., на 2024 год- 4120,0 тыс.руб., на 2025 год- 4020,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на:

Таблица № 13, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
-финансовая помощь КРОО «Защита прав детей погибших участников ВОВ 1941-1945гг»	75,0	75,0	75,0
-финансовая помощь Совету ветеранов	900,0	900,0	900,0
-финансовая помощь обществу инвалидов	100,0	100,0	100,0
- финансовая помощь Киренской РОО ветеранов образования	150,0	150,0	150,0
-денежная премия к знаку «За заслуги перед Киренским районом»	69,5	50,0	50,0
-финансирование мероприятий местного значения	2748,0	1945,0	1945,0
-проезд творческих коллективов района для участия в творческих мероприятиях разного уровня	350,0	300,0	300,0
- предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Киренского района в связи с юбилейными датами	1210,0	600,0	500,0

В нарушение ст.78.1 Бюджетного Кодекса, ст.31.1 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в проекте бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 гг. предусматриваются бюджетные ассигнования на оказание финансовой помощи некоммерческим организациям в 2023 году в сумме 1225,0 тыс.руб., в 2024 году -1225,0 тыс. руб., в 2025 году- 1225,0 тыс.руб.

В соответствии с Бюджетным Кодексом, Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» оказание финансовой поддержки некоммерческим организациям может осуществляться в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов только путем предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) в том числе предоставляемых на конкурсной основе.

Порядок предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) из местного бюджета устанавливается нормативными правовыми актами местной администрации, который должен соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации. Поэтому, в решении о бюджете могут быть предусмотрены субсидии (гранты в форме субсидии) в случае и порядке, предусмотренном решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Муниципальная программа «Безопасный город на 2020-2025 годы» (утв.постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 511).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 18984,1 тыс.руб., на 2024 год – 15783,6 тыс.руб., на 2025 год – 15893,6 тыс.руб. По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на:

Таблица № 14, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма «Организация инфраструктуры АПК Безопасный город » в том числе:	2315,0	135,0	135,0
-приобретение и установка устройств оконечных устройств системы	1770,0	0,0	0,0

оповещения П-166М в населенных пунктах района (монтаж и доставка)(с. Чечуйск, д. Баншиково)			
- техническое обслуживание, монтаж запчастей к информационному табло с бегущей строкой в целях информирования населения	70,0	0,0	0,0
- поставка и монтаж запасного оборудования к системе оповещения П-166М	130,0	100,0	100,0
-обслуживание систем оповещения на межселенных территориях Красноярско, Визирный	35,0	35,0	35,0
- развитие системы видеонаблюдения(в рамках подпрограммы антитеррор)	310,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Защита населения и территории Киренского района от чрезвычайных ситуаций», в том числе:	1287,0	562,0	562,0
-предупреждение и ликвидация ЧС, обусловленных бытовыми и лесными пожарами	242,0	92,0	92,0
-предупреждение и ликвидация последствий ЧС, обусловленных весенними паводками (чернение, работы по ослаблению ледового поля)	570,0	445,0	445,0
предупреждение и ликвидация последствий ЧС, обусловленных авариями на объектах ЖКХ, энергетики	475,0	25,0	25,0
Подпрограмма «Мероприятия по гражданской обороне, защите населения и территорий от возникновения ЧС природного и техногенного характера в Киренском районе»	85,0	50,0	50,0
Подпрограмма «Организация деятельности МКУ «ЕДДС-112»	15297,1	15036,6	15146,6

Муниципальная программа «Муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики Киренского района на 2014-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. № 1121).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2023 год в размере 2250,0 тыс.руб., на 2024 год – 2250,0 тыс.руб., на 2025 год – 2250,0 тыс.руб.

По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на:

Таблица № 16, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма «Развитие сельского хозяйства в Киренском районе», в том числе:	2250,0	2250,0	2250,0
-предоставление субсидий на возмещение транспортных расходов по доставке комбикормов	2100,0	2100,0	2100,0
-проведение публичных мероприятий, ежегодный конкурс сельхозтоваропроизводителей	150,0	150,0	150,0
Подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Киренском районе», в том числе:	0,0	0,0	0,0
-поддержка начинающим - гранты на создание собственного бизнеса	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Отлов и содержание безнадзорных животных на территории Киренского района 2015-2025 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 18.09.2015 г. № 555).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 535,4 тыс.руб.(средства областного бюджета), на 2024 год – 535,4 тыс.руб.(средства областного бюджета), на 2025 год -535,4 тыс.руб.(средства областного бюджета).

Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса на территории Киренского района на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1124).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 14 902,6 тыс.руб., на 2024 год – 12 703,3 тыс.руб., на 2025 год – 13 090,1 тыс.руб. По данной муниципальной программе планируются расходы на:

Таблица № 17, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Возмещение выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (верхний подрайон)	3379,9	3521,9	3669,8
Возмещение выпадающих доходов организациям, предоставляющим услуги по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (нижний подрайон)	5460,3	5689,6	5928,6
Содержание весенних переправ (строительство мостков)	6062,3	3491,8	3491,8

Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства на территории Киренского района на 2015-2025 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 16.12.2015 г. № 673)

В проекте бюджета на содержание муниципальных дорог предусмотрены бюджетные ассигнования в размере прогнозного объема доходов бюджета 2023-2025 годов, наполняющих дорожный фонд (доходы от

уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет): в 2023 году -9030,8 тыс.руб., в 2024 году – 10043,3 тыс.руб., в 2025 году – 10 605,1 тыс.руб.

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

В ходе экспертизы установлено, что согласно ожидаемому исполнению за 2022 год не использованные остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составят, ориентировочно 18389,7 тыс.руб. Следовательно, в ходе исполнения бюджета, утверждаемые расходы по подразделу 0409 в 2023 году увеличатся, ориентировочно, на 18389,7 тыс.руб.

Таблица № 18, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Содержание муниципальных дорог	9030,8	10043,3	10605,1
Ремонт автомобильных дорог, софинансирование государственных программ по капитальному ремонту дорог, находящихся в ведении МО Киренский район	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Киренский район на 2017-2025 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 19.10.2016 г. № 461).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год -1399,1 тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета 1129,1 тыс.руб., за счет средств местного бюджета -270,0 тыс.руб., на 2024 год – 1399,1 тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета 1129,1 тыс.руб., за счет средств местного бюджета -270,0 тыс.руб., на 2025 год -1399,1 тыс.руб. в том числе: за счет средств областного бюджета 1129,1 тыс.руб., за счет средств местного бюджета -270,0 тыс.руб., По данной муниципальной программе планируются расходы на:

Таблица № 19, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	1129,1	1129,1	1129,1
Организационное обеспечение охраны труда	30,0	30,0	30,0
Профилактические мероприятия, направленные на сокращение производственного травматизма и профзаболеваний	240,0	240,0	240,0

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Киренского района на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1123).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2023 год в размере 179,0 тыс.руб., на 2024 год-179,0 тыс.руб., на 2025 год-179,0 тыс.руб. Согласно данной муниципальной программе расходы предусмотрены на следующие мероприятия:

Таблица №20, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Создание и поддержка отрядов ЮИД	11,0	11,0	11,0
Выпуск агитационного и наглядного материала	18,0	18,0	18,0
Участие в областном смотре-конкурсе отрядов ЮИД «Безопасное колесо»	90,0	90,0	90,0
Приобретение учебного оборудования и пособия по БДД для образовательных учреждений	60,0	60,0	60,0
Проведение оценки уязвимости транспортных средств	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Киренском района на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 508).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 г.- 5733,0 тыс.руб., на 2024 год – 2500,0 тыс.руб., на 2025 год - 2500,0 тыс.руб. По данной муниципальной программе планируются расходы на:

Таблица № 21, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Киренского муниципального района» , в том числе:	400,0	400,0	400,0
- проверка и ремонт приборов учета, установленных на объектах, находящихся в муниципальной собственности	200,0	200,0	200,0
-замена ламп накаливания на энергосберегающие в учреждениях бюджетной	100,0	100,0	100,0

<i>сферы</i>			
- обслуживание уличного освещения на межселенных территориях	100,0	100,0	100,0
Подпрограмма «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Киренского района, в том числе:	5333,0	2100,0	2100,0
-создание аварийно-технического запаса	600,0	600,0	600,0
--мероприятия по подготовке к отопительному сезону котельных, находящихся в ведении образовательных организаций	4733,0	1500,0	1500,0

Муниципальная программа «Благоустройство межселенной территории с.Красноярво на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.10.2014 г. № 1026).
Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2023 год плановый период до 2025 года в размере 30,0 тыс.руб., ежегодно, и планируется направить на расчистку улиц от снега.

Муниципальная программа «Защита окружающей среды в Киренском районе на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 510)

В проекте бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на 2023 год – 24126,2 тыс.руб., на 2024 год – 42323,2 тыс.руб., на 2025 год - 18963,9 тыс.руб.

По данной муниципальной программе планируются расходы на реализацию следующих мероприятий:

- на мероприятия муниципального природоохранного фонда в 2023 году – 17533,2 тыс.руб., в 2024 году - 18234,5 тыс.руб., в 2025 году- 18963,0 тыс.руб. (данные бюджетные средства предусмотрены в размере платежей при использовании природными ресурсами);
- на проектные работы для строительства очистных сооружений г. Киренска в 2023 году в размере – 6593,0 тыс.руб., в плановом периоде 2024-2025 годах финансирование не предусмотрено;
- на приобретение комплексов (установок) по обезвреживанию твердых коммунальных отходов в 2023 году финансирование не предусмотрено, в 2024 году -24088,6 тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета- 22161,6 тыс.руб., за счет средств местного бюджета- 1927,1 тыс.руб. (в соответствии с распоряжением Правительства от 30.06.2022 года № 347-рп), в 2025 году финансирование не предусмотрено.

Муниципальная программа «Молодежная политика Киренского района на 2022-2027 годы» (утверждена постановлением администрации Киренского района от 09.12.2021 года № 760).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 2301,5 тыс.руб., на 2024 год – 2258,5 тыс.руб., на 2025 год – 2258,5 тыс.руб.

По данной муниципальной программе расходы будут направлены на финансирование:

Таблица № 22, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма «Комплексные меры профилактики наркомании и других социально-негативных явлений в Киренском районе», в том числе, проведение семинаров, тренингов, акций, конкурсов, соревнований среди молодежи	242,0	233,0	233,0
Подпрограммы «Качественное развитие потенциала и воспитание молодежи Киренского района», в том числе:	1833,5	1819,5	1819,5
-содействие профориентационному обучению молодежи (обучающихся) курсам вождения на транспорте	1404,0	1404,0	1404,0
- проезды на областные соревнования среди молодежи, молодежные форумы, прочие мероприятия среди молодежи	429,5	415,5	415,5
Подпрограмма «Патриотическое воспитание граждан и допризывная подготовка молодежи в Киренском районе»	226,0	206,0	206,0

Муниципальная программа «Развитие образования на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 11.09.2014 г. № 957).

На осуществление деятельности муниципальным образованием Киренский район в области образования в рамках указанной муниципальной программы будут направлены бюджетные ассигнования в 2023 году в сумме 1055696,9 тыс.руб., в том числе, за счет средств субвенции областного бюджета 710088,8 тыс.руб., в 2024 году – 991580,7 тыс.руб., в том числе за счет средств субвенции областного бюджета 660760,1 тыс.руб., в 2025 году в сумме 996795,4 тыс.руб., в том числе за счет средств субвенции областного бюджета – 660760,1 тыс.руб.

По данной муниципальной программе предусмотрены расходы на финансирование мероприятий:

Таблица № 23, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма №1 «Повышение эффективности систем дошкольного образования Киренского района»	344877,8	319007,8	320729,9
Подпрограмма №2 «Повышение эффективности образовательных систем,	593320,2	552965,0	553656,4

обеспечивающих современное качество общего образования Киренского района»			
Ведомственная программа «Совершенствование школьного питания»	13143,4	13656,0	14188,0
Ведомственная программа «Дети Приангарья»	2625,0	1670,0	2390,0
Подпрограмма №3 «Удовлетворение потребности в строительстве и капитальном ремонте образовательных учреждений в Киренском районе»	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма № 4 «Развитие МАОУ ДОД ДЮЦ Гармония»	36141,2	36882,6	37810,6
Подпрограмма № 5 «Развитие МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска»	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма № 6 «Организация обеспечения отдыха и оздоровление детей Киренского района»	8897,3	7977,6	7998,8
Подпрограмма № 7 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования»	56691,9	59421,7	60021,7

Следует отметить, что постановлением администрации Киренского муниципального района от 11.10.2022 года № 653 из состава муниципальной программы «Развитие образования на 2015-2025 годы» выведена подпрограмма «Развитие МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска», что является нарушением Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 19 апреля 2016 года № 189, и ведет к не достижению поставленных задач и целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования на 2015-2025 годы».

Муниципальная программа «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы» (утв. Постановлением администрации Киренского муниципального района от 29.10.2014 г. № 1127)

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год- 91754,6 тыс.руб., на 2024 год – 168699,9 тыс.руб., на 2025 год- 91439,3 тыс.руб. По данной муниципальной программе планируются расходы на финансирование:

Таблица № 24, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма №1 «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов»	23526,6	23 441,3	23250,0
Подпрограмма №2 «Организация деятельности муниципальных музеев»	14192,5	12913,7	13053,1
Подпрограмма №3 «Развитие муниципальных учреждений культуры»	25977,9	26439,2	25991,1
Подпрограмма № 4 «Развитие МКОУ ДО «ДШИ им. А.В. Кузакова г.Киренска»	28057,6	105905,7	29145,1

Также, постановлением администрации Киренского муниципального района от 06.10.2022 года № 649 в состав муниципальной программы «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы» введена подпрограмма «Развитие МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска», что является нарушением Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 19 апреля 2016 года № 189. Следует отметить, что муниципальная программа – документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и инструментов социально-экономического планирования, обеспечивающих достижение целей и задач социально-экономического развития Киренского района, а подпрограмма муниципальной программы (далее – подпрограмма) – это часть муниципальной программы, представляющая собой комплекс мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и механизмов их реализации, выделенный исходя из масштабности и сложности, решаемых в рамках муниципальной программы задач. Введение подпрограммы в действующую муниципальную программу ведет к искажению поставленных задач и целевых показателей.

Муниципальная программа «Обеспечение предоставления мер поддержки отдельным категориям граждан в рамках полномочий администрации Киренского муниципального района на 2015-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 28.10.2014 г. № 1125).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов – 10 284,6 тыс.руб., равными долями, ежегодно, в том числе:

- расходы по доплате к пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в Киренском районе в размере 6955,42 тыс.руб., равными долями, ежегодно;
- расходы по доплате к пенсии выборным должностным лицам в размере 1471,8 тыс.руб., равными долями, ежегодно;
- выплата льгот почетным гражданам в размере 1857,4 тыс.руб., равными долями, ежегодно, в том числе, 1657,4 тыс.руб. – ежемесячная выплата, 200,0 тыс.руб. – оплата санаторно-курортного лечения.

Следует отметить, что в соответствии с п. 5.4.1 Положения о звании «Почетный гражданин Киренского района», утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 30.04.2008 года № 28/4 (с изменениями), размер ежемесячной выплаты Почетному гражданину Киренского района устанавливается решением Думы Киренского муниципального района ежегодно перед принятием бюджета на очередной финансовый год. На момент внесения проекта бюджета муниципального образования Киренский район в Думу Киренского муниципального района решение Думы Киренского муниципального района об установлении размера ежемесячной выплаты Почетному гражданину на 2023 год отсутствовало.

На 2023 год и плановый период размер ежемесячной выплаты Почетному гражданину запланирован из расчета 15,3 тыс.руб.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Киренского района на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 14.10.2019 г. № 509). В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 год предусмотрено 5718,0 тыс.руб., равными долями, ежегодно, в том числе:

Таблица № 25, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	0,0	0,0	0,0
Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	5658,0	5658,0	5658,0
Оплата госпошлины за бланк паспорта гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию	0,0	0,0	0,0
Осуществление государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания	60,0	60,0	60,0

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Киренском районе на 2022-2027 годы» (утверждена постановлением администрации Киренского муниципального района от 09.12.2021 года № 760).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год- 2130,4 тыс.руб., на 2024 год –2131,0 тыс.руб., на 2025 год- 2131,0 тыс.руб., в том числе, по подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта в Киренском районе» предусмотрены денежные средства на:

- участие в спортивных мероприятиях регионального уровня в 2023 году – 983,5 тыс.руб., в 2024 году – 985,0 тыс.руб., в 2025 году - 985,0 тыс.руб.;
- финансирование мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Киренском районе в 2023 году в сумме 1146,9 тыс.руб., в 2024 году -1146,0 тыс.руб., в 2025 году -1146,0 тыс.руб.

Муниципальная программа «Молодым семьям - доступное жилье на 2014-2024 годы»

(утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 24.12.2013 г. №1127)

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период до 2025 года финансирование по данной программе не предусмотрено.

Муниципальная программа «Создание условий для оказания услуг медицинского характера населению Киренского муниципального района на 2018-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 21.11.2017 года № 535).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год - 2960,0 тыс.руб., на 2024 год – 3170,8 тыс.руб., на 2025 год- 3020,8 тыс.руб. По данной программе планируются расходы:

- по созданию условий для оказания квалифицированной и своевременной медицинской помощи населению Киренского района в 2023 году- 2410,0 тыс.руб., в 2024 году- 2520,8 тыс.руб., в 2025 году- 2520,8 тыс.руб.;
- на установление дополнительных выплат мер социальной поддержки специалистам ОГБУЗ «Киренская РБ» в 2023 году - 550,0 тыс.руб., в 2024 году – 650,0 тыс.руб., в 2025 году – 500,0 тыс.руб.

Муниципальная программа «Профилактика ВИЧ-инфекции/СПИДА и других социально-значимых заболеваний на территории Киренского района на 2021-2026 годы (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 23.09.2020 года № 515).

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период до 2025 года финансирование по данной программе не предусмотрено.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 23.09.2020 г. № 516).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 85,0 тыс.руб., на 2024 год – 85,0 тыс.руб., на 2025 год – 85,0 тыс.руб.

Таблица № 26, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
-опубликование в районной газете статей, памяток	25,0	25,0	25,0
-изготовление баннеров	25,0	25,0	25,0
-изготовление памяток, листовок профилактической направленности	35,0	35,0	35,0

Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация их проявлений на территории Киренского района на 2021-2026 гг.» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 30.09.2020 г. № 526).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 82,0 тыс.руб., на 2024 год – 82,0 тыс.руб., на 2025 год – 82,0 тыс.руб.

Таблица № 27, тыс.руб.

	2023 год	2024 год	2025 год
-опубликование в районной газете статей, памяток	30,0	30,0	30,0
-изготовление баннеров в целях создания рекламы антитеррора	52,0	52,0	52,0
- обучение на курсах по профподготовке	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2025 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 08.07.2014 года № 613).

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период до 2025 года финансирование по данной программе не предусмотрено.

Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Киренского района на 2021-2026 годы» (утв. постановлением администрации Киренского муниципального района от 15.10.2020 года № 549).

В проекте бюджета предусмотрено на 2023 год – 70,0 тыс.руб., на 2024 год – 70,0 тыс.руб., на 2025 год – 70,0 тыс.руб. По данной программе планируются расходы по следующим мероприятиям:

- осуществление мер по предупреждению безнадзорности, беспризорности, правонарушений и антиобщественных действий несовершеннолетних, выявление и устранение причин и условий, способствующих этому в 2023 году в размере 41,0 тыс.руб., в 2024 году в размере 41,0 тыс.руб., в 2025 году в размере 41,0 тыс.руб.;

-осуществление мер по защите и восстановлению прав и законных интересов несовершеннолетних, защите их от всех форм дискриминации, физического или психического насилия, оскорбления, грубого обращения, сексуальной и иной эксплуатации в 2023 году в размере 14,0 тыс.руб., в 2024 году в размере 14,0 тыс.руб., в 2025 году в размере 14,0 тыс.руб.;

- выявление и пресечение случаев вовлечения несовершеннолетних в совершение преступлений, других противоправных и антиобщественных действий в 2023 году в размере 5,0 тыс.руб., в 2024 году в размере 5,0 тыс.руб., в 2025 году – 5,0 тыс.руб.;

- ранее выявление семей и несовершеннолетних, оказавшихся в социально-опасном положении и организация проведения с ними индивидуальной профилактической работы в 2023 году в размере 10,0 тыс.руб., в 2024 году в размере 10,0 тыс.руб., в 2025 году – 10,0 тыс.руб.

Межбюджетные трансферты

Одним из основных направлений, реализуемой бюджетной политикой в Киренском районе, является совершенствование межбюджетных отношений, направленных на рост доли собственных доходов, поступающих в местные бюджеты, а также повышение эффективности системы предоставления межбюджетных трансфертов. Политика в сфере межбюджетных отношений должна быть ориентирована на повышение прозрачности межбюджетных отношений и муниципальных финансов, стимулирование муниципальных образований района к самостоятельным действиям по увеличению собственных доходов и оптимизации расходов.

В проекте бюджета района предусмотрены расходы для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений, входящим в состав Киренского района из районного фонда финансовой поддержки в 2023 году в размере 97261,3 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета в размере 57 627,3 тыс.руб., в 2024 г. в сумме 84806,9 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии областного бюджета – 45722,5 тыс.руб., в 2025 г.- 84507,3 тыс.руб., в том числе за счет средств субсидии областного бюджета – 47465,7 тыс.руб.

Исполнение публичных нормативных обязательств

Проектом решения общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, установлен согласно Приложению № 16 к проекту решения.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования Киренский район представлены в таблице № 28.

Таблица № 28, тыс.руб.

Наименование публичного нормативного обязательства в проекте бюджета	Объем бюджетных средств		
	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Вознаграждения почетным гражданам	1657,4	1657,4	1657,4
Расходы по доплате к пенсии муниципальным служащим	8427,2	8427,2	8427,2
Итого	10 084,6	10 084,6	10 084,6

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета района на 2023 год сформирован с дефицитом в объеме 19077,2 тыс.руб., в 2024 году дефицит бюджета составит 11552,3 тыс.руб., в 2025 году дефицит составит 27134,6 тыс.руб. Соотношение размера дефицита районного бюджета к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит в 2023 году – 3,2 %, в 2024 году -1,9 %, в 2025 году -4,4 %, что не превышает предельные значения, установленные п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах соответствует прогнозируемому объему дефицита. Ввиду отсутствия свободных остатков бюджетных средств на счете бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях. В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах бюджет сбалансирован. Предусмотренные источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Обязательства по муниципальным гарантиям и муниципальным заимствованиям проектом бюджета не предусмотрены.

Соответствие требованиям законодательства состава и содержания документов, прилагаемых к проекту бюджета

Проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района в срок, установленный действующим законодательством.

Перечень документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Проект бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации Киренского муниципального района в сети «Интернет», что согласуется с принципом прозрачности (открытости), установленного ст.36. Бюджетного Кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

В нарушении ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, к проекту бюджета не представлен расчет расходов по денежному содержанию органов местного самоуправления МО Киренский район и структурных подразделений администрации района, с указанием размеров должностных окладов, ежемесячных доплат, надбавок и иных выплат.

Выводы:

1. Проект решения «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района в срок, установленный действующим законодательством.

2. Перечень документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

3. Структура и состав показателей проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

4. Основные параметры Проекта бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют требованиям статьи 33 БК РФ.

5. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда.

6. В соответствии со ст. 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

7. В соответствии с требованиями п. 1 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Киренский район составлен на период трех лет.

8. Бюджетная и налоговая политика муниципального района нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

9. В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение в Думу Киренского муниципального района, со всеми приложениями размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некоторые отдельные недостатки представленных документов и материалов одновременно с Проектом решения о бюджете:

1. В нарушение ст. 96 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта решения о бюджете не отражено распределение остатков средств районного бюджета на начало 2023 года.

2. В приложениях к текстовой части проекта решения о бюджете не соблюдена сквозная нумерация.

3. В Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденном решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 года №33/5, имеются нормы, не соответствующие действующему законодательству.

4. Комитетом по имуществу и ЖКХ администрации Киренского муниципального района на 2023 год и плановый период не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов, в результате чего, не представляется возможным судить о достоверности представленных к проекту бюджета прогнозных показателей по расчетам сумм доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

5. На момент внесения проекта бюджета муниципального образования Киренский район в Думу Киренского муниципального района решение Думы Киренского муниципального района об установлении ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам на 2023 год отсутствовало (п. 5.1 Положения о порядке формирования оплаты труда выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе муниципального образования Киренский район, утвержденного Решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2013 г. № 508/5 предусмотрено установление ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам ежегодно перед принятием бюджета на очередной финансовый год).

6. На момент внесения проекта бюджета муниципального образования Киренский район в Думу Киренского муниципального района решение Думы Киренского муниципального района об установлении размера ежемесячной выплаты Почетному гражданину на 2023 год отсутствовало (п. 5.4.1 Положения о звании «Почетный гражданин Киренского района», утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 30.04.2008 года № 28/4 (с изменениями), размер ежемесячной выплаты Почетному гражданину Киренского района устанавливается решением Думы Киренского муниципального района ежегодно перед принятием бюджета на очередной финансовый год).

7. С 01.01.2023 года Закон Иркутской области от 10 декабря 2007 года N 116-оз "О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг" утрачивает силу, в связи с этим в структуре администрации Киренского муниципального района должны отсутствовать должности, исполняющие вышеуказанные полномочия, однако, до настоящего времени изменения в структуру администрации Киренского муниципального района не внесены.

8. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в связи с отсутствием актуализированных нормативно-правовых актов, регулирующих оплату труда работников органов местного самоуправления и иных работников прогнозная оценка расходов на выплату заработной платы предусматривается с ростом на 25 % от сформированного фонда оплаты труда по состоянию на 01.11.2022 года, что является неправомерным, в связи с отсутствием актов правового регулирования органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район.

9. В нарушении ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, к проекту бюджета не представлен расчет расходов по денежному содержанию органов местного

самоуправления МО Киренский район и структурных подразделений администрации района, с указанием размеров должностных окладов, ежемесячных доплат, надбавок и иных выплат.

10. В проекте расходной части бюджета 2023 года на 11 месяцев запланированы расходы на заработную плату с начислениями: работникам в сфере образования: Центр развития образования, Управления образования, учреждений культуры, МКОУ ДЮЦ «Гармония», школы искусств им.А.В.Кузакова; денежного содержания работникам органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу района, служащим Контрольно-счетной палаты района, служащим аппарата Думы района, администрации района, аппарата Управления образования, Финансового управления.

11. В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. бюджетные ассигнования на выплату заработной платы, и, соответственно, начислений на заработную плату служащим Контрольно-счетной палаты предусмотрены из расчета 2 шт.ед., тогда как решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2021 года № 184/7 штатная численность КСП МО Киренский район утверждена в количестве 4 шт.ед.

12. В связи с отсутствием источников финансирования, не предусматриваются в проекте бюджета 2022 года расходы на проведение ремонтно-восстановительных работ за счет средств местного бюджета.

13. В нарушение ст.78.1 Бюджетного Кодекса, ст.31.1 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в проекте бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 гг. предусматриваются бюджетные ассигнования на оказание финансовой помощи некоммерческим организациям в 2023 году в сумме 1225,0 тыс.руб., в 2024 году -1225,0 тыс. руб., в 2025 году- 1225,0 тыс.руб.

14. В ходе экспертизы установлено, что согласно ожидаемому исполнению за 2022 год не использованные остатки муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составят, ориентировочно 18389,7 тыс.руб. Следовательно, в ходе исполнения бюджета, утверждаемые расходы по подразделу 0409 в 2023 году увеличатся, ориентировочно, на 18389,7 тыс.руб.

15. Согласно представленной пояснительной записке проект бюджета сформирован на основе консервативного варианта прогноза СЭР, однако представленные данные по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют о значительном увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году, что более согласуется с базовым вариантом СЭР.

16. Анализ показателей Прогноза СЭР на 2023 год, одобренных при формировании бюджета района на как на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, так и на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, показал:

- существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов СЭР на 2023 год (выручка от реализации продукции, работ услуг, прибыль прибыльных предприятий, объем инвестиций в основной капитал, розничный товарооборот, объем отгруженных товаров промышленного производства), что свидетельствует о некачественной разработке прогноза, среднемесячная заработная плата, фонд начисленной заработной платы).

17. Основные показатели доходного потенциала в Прогнозе СЭР не соответствуют основным показателям по доходам, изложенным в представленном проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. Некачественное составление Прогноза СЭР нарушает Принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ), который означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

18. В ходе выборочного сопоставительного анализа значений показателей ПСЭР и документов стратегического планирования Киренского района установлены факты наличия отклонений, что свидетельствует о необходимости корректировки документов стратегического планирования в целях обеспечения их тождественности.

19. В нарушение ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ без учета изменений в муниципальные программы.

20. В нарушение ст.65, п.1 ст.86 БК РФ проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2022-2024 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ в отсутствие муниципальных правовых актов об утверждении (принятии) расходных обязательств - объемы финансирования, указанные в представленных и размещенных на официальном сайте администрации Киренского муниципального района паспортах муниципальных программ, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ. Планирование бюджета не на основе муниципальных программ, а на расчетной потребности, представленной главными распорядителями бюджетных средств, без учета увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления, комплекса мероприятий, направленных на достижение целей и наиболее эффективное решение задач социально-экономического развития, также, нарушает метод программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей, в связи с этим снижается эффективность

бюджетных расходов, о чем неоднократно указывалось в заключениях КСП района на проекты бюджета муниципального образования Киренский район.

21. Постановлением администрации Киренского муниципального района от 11.10.2022 года № 653 из состава муниципальной программы «Развитие образования на 2015-2025 годы» выведена подпрограмма «Развитие МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска», а постановлением администрации Киренского муниципального района от 06.10.2022 года № 649 в состав муниципальной программы «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы» введена подпрограмма «Развитие МКОУ ДОД «Детская школа искусств им. А.В. Кузакова г.Киренска», что является нарушением Положения о порядке принятия решений о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского района, утвержденного постановлением администрации Киренского муниципального района от 19 апреля 2016 года № 189, что ведет к не достижению поставленных задач и целевых показателей, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования на 2015-2025 годы» и искажению поставленных задач и целевых показателей муниципальной программы «Развитие культуры Киренского района на 2015-2025 годы».

22. Анализ проекта бюджетного прогноза муниципального образования Киренский район на период до 2028 года, представленного одновременно с проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. показывает, что его содержание не соответствует Порядку разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Киренского района на долгосрочный период, утвержденному постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.06.2018 года № 265:

- бюджетный прогноз разрабатывается ежегодно сроком на 6 лет, при этом основные характеристики бюджета Киренского района на долгосрочный период 2026-2028 года дублируют основные характеристики бюджета Киренского района на 2025 год.

- бюджетный прогноз муниципального образования Киренский район, начиная с 2019 года, не утверждался постановлением администрации Киренского муниципального района;

- данные основных характеристик бюджета муниципального образования Киренский район на 2022-2024 годы, отраженные в проекте бюджетного прогноза соответствуют основным показателям проекта решения о бюджете, и не соответствуют основным показателям Прогноза СЭР на 2023 - 2025 годы по консервативному варианту (доходный потенциал);

- в составе бюджетного прогноза не представлены:

- 1) цели и задачи долгосрочной бюджетной политики;
- 2) условия формирования бюджетного прогноза в текущем периоде;
- 3) анализ основных бюджетных рисков

Рекомендации:

1. В соответствии со ст. 96 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта решения о бюджете прописать норму о распределении остатков средств районного бюджета на начало 2023 года.

2. В приложениях к текстовой части проекта решения о бюджете соблюдать сквозную нумерацию.

3. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 30.05.2014 года №33/5, привести в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ.

4. Актуализировать документы стратегического планирования Киренского района.

5. Показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Киренский район формировать с достаточной степенью достоверности и надежности.

6. Главному администратору доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлять расчеты с обоснованием сумм по доходам, с указанием информации о наличии недоимки прошлых периодов, а также предполагаемых к получению сумм недоимки в ожидаемом периоде, о чем неоднократно указывалось в заключениях КСП.

7. Не нарушать метод программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей.

8. Бюджетный прогноз на долгосрочный период предоставлять в соответствии с Порядком разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Киренского района на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального района от 01.06.2018 года № 265 и утверждать постановлением администрации Киренского муниципального района в течение двух месяцев с момента утверждения бюджета.

9. Установить размер ежемесячного денежного поощрения выборным должностным лицам на 2023 год в соответствии с п. 5.1 Положения о порядке формирования оплаты труда выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе муниципального образования Киренский район, утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 16.12.2013 г. № 508/5 (с изменениями).

10. Установить размер ежемесячной выплаты Почетному гражданину на 2023 год в соответствии с п. 5.4.1 Положения о звании «Почетный гражданин Киренского района», утвержденного решением Думы Киренского муниципального района от 30.04.2008 года № 28/4 (с изменениями).

11. В проекте расходной части бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. предусмотреть расходы на выплату заработной платы служащим КСП района исходя из утвержденной штатной численности.

12. Структуру администрации Киренского муниципального района привести в соответствие с действующим законодательством.

13. В соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Киренский район, к проекту бюджета представлять расчет расходов по денежному содержанию органов местного самоуправления МО Киренский район и структурных подразделений администрации района, с указанием размеров должностных окладов, ежемесячных доплат, надбавок и иных выплат.

14. В проекте расходной части бюджета муниципального образования Киренский район на 2023 год предусмотреть на 12 месяцев расходы на заработную плату с начислениями: работникам в сфере образования: Центр развития образования, Управления образования, учреждений культуры, МКОУ ДЮЦ «Гармония», школы искусств им.А.В.Кузакова; денежного содержания работникам органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу района, служащим Контрольно-счетной палаты района, служащим аппарата Думы района, администрации района, аппарата Управления образования, Финансового управления.

15. Расходы на выплату заработной платы предусматривать исходя из действующих актов правового регулирования органов местного самоуправления муниципального образования Киренский район.

16. В проекте расходной части бюджета на 2023 и плановый период 2024 и 2025 гг. исключить бюджетные ассигнования на оказание финансовой помощи некоммерческим организациям в 2023 году в сумме 1225,0 тыс.руб., в 2024 году -1225,0 тыс. руб., в 2025 году- 1225,0 тыс.руб. и предусмотреть для некоммерческих организаций выделение субсидий (грантов в форме субсидий), в том числе предоставляемых на конкурсной основе.

По мнению Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район, проект решения Думы Киренского муниципального района «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, и может быть рекомендован к принятию с учетом замечаний и предложений, указанных в настоящем заключении.

Председатель КСП района

С.А. Килячкова